3753

17 DEC 1957
SOURCE UNKNOWN
U. S. Air Liaison Office
Hong Kong, B. C. G.
Incl 14 to IR 814-56

05

10, 1

財汇

R - APR 29
Copy 1957

JAN. 4, 1956

3

1956

財政 1956年 第3期

目 錄

关于今后几年農業稅負担問題的初步研究 ……蕭 谷（1）
河北省國营商業系統財务檢查工作的体会 ……河北省財政廳監察处（6）
关于國营企業提取企業獎励基金問題的研究 ……陶省隅（9）
加强國家財政决算的編制工作 ……財政部預算司总会計科（13）
編制1956年中央級單位机关决算应注意的几个問題 ……王宏德（16）
貫徹自願原則开展牲畜保險 ……汪德鍾（17）
國营剧团怎样实行企業化 ……王祖耀，馮令仪（18）
南部縣为什么四年沒有農業稅尾欠 ……南部縣財政科（19）
改進粮食、貿易系統的基本建設撥款監督工作 ……徐衛仁（20）
改進基本建設結算工作的意見 ……孺 子（21）
衛生系統財务檢查的几点体会 ……陶瑞亭（22）
重慶市檢查企業財务計划的几点經驗 ……（23）
济南火柴厂是怎样降低流动資金定額的 ……（24）
分析建筑安裝企業流动資金中的几个問題 ……万荣斌（25）
長沙市統一处理積压医療藥械 ……張伏龍（26）
書刊評介：介紹"苏联國民經济各部門財务" ……王美涵（28）
講座：苏联國家預算 ……尼·奧保林斯基（29）
財政簡訊 ……（12）

財政
（月刊）
1956年 第3期
12月5日出版

編輯出版者：財 政 出 版 社
北京鼓樓趙府街40号
總發行处：郵电部北京郵局
印刷者：財政出版社印刷厂

訂購处：全國各地郵局
定 价：2角2分
預定一季三期 6角6分
預定半年六期 1元3角2分
預定全年十二期 2元6角4分

本期印数：24,300
（北京市書刊出版業營業許可証出字第097号）

关于今后几年農業税負担問題的初步研究

蕭谷

根据全國農業基本合作化的新情况，研究和草拟新的農業税法，是当前一項重大的任务。而新税法的根本問題是今后几年內的農業税負担比例問題。这一問題不僅关系到國家建設資金的積累，而且关系到農業生產的發展和農民生活的改善。我們希望各地同志展开对这一問題的研究討論。現在，把作者所知道的有关这一問題的各种意見和若干材料，初步整理出來，并提出一些个人的看法，作为各地同志研究的参考。

在研究今后的農民負担比例之前，回顧一下过去的負担比例是必要的。在國民經济恢复时期，全國農業税征收額（包括正税和地方附加——下同）占農業实產量（包括粮食作物和技術作物——下同）的平均比例，1950年为12.29%；1951年为14.5%；1952年为13.2%。这对于平衡國家預算、穩定物价、支援抗美援朝战爭，起了重要的作用。但是，有些地方反映負担較重。在國民經济恢复时期結束以后，國家財政經济狀况已經根本好轉，抗美援朝战爭也已停止，党和政府为了進一步發揮農民生產的積極性，規定从1953年到1955年把農業税征收总額穩定在1952年征收数額的水平上。由于農業生產不断發展，農業税負担占農業实產量的比例也就减低下來：1953年为11.98%，1954年为12.47%，1955年为11.67%。預計1956年和1957年農業税占实產量的比例还可能低于1955年的水平。这种穩定農民負担的政策，对于發展農業生產以支援國家建設和逐步改善農民生活起了良好的作用。預計第一个五年計划期間，農民負担的平均比例可能在11.5%左右。

那么，今后几年內的負担比例，以多少为适当呢？

三种意見

据我所知道的，主要有三种意見：

第一种意見：今后几年內的農業税負担比例应当保持第一个五年平均的負担比例（全國平均11.5%左右），或者再提高一些；今后農業税負担增加的速度应当高于農業生產上升的速度。理由是：第二个五年計划期間，農業生產比第一个五年繼續提高，農民的負担能力更强了，而國家建設所需要的資金也更多了。所以，今后几年应当保持第一个五年的負担比例或者略加提高。为什么要使今后負担增加的速度高于農業生產增長的速度呢？因为第一个五年計划期間，各年度負担比例的特点是先高后低，1953年为11.98%，到1956年降低到10.5%左右。如果今后几年要达到第一个五年平均比例11.5%，势必要使今后負担增加的速度超过農業生產增長的速度。

第二种意見：今后几年內的農業税負担比例应当保持目前的負担比例（1956年平均10.5%左右）；今后几年農業税負担增加的速度应当与農業生產增長的速度大体相等。理由是：要实現中央关于農業社收入60%—70%分配給社員的政策，按目前的負担比例，若干地方已感到困难，若提高到第一个五年的平均比例，則会有更多地方感到困难。而且，負担增加的速度超过農業生產增長的速度，对于在生產發展的基礎上爭取90%以上社員增加收入也是不利的。

第三种意見：今后几年的農業税負担比例应当略低于目前負担比例（例如全國平均10%左右）；今后几年內農業税負担增加的速度应低于農業生產增長的速度。理由是：目前農村經济情况的一个重要特点是農業合作化剛剛实現，合作社家底薄、投資大。在这一生產改組

的时期，國家应当从税收上給予适当照顧，不宜使負担与生產等速增加。今后几年內的征收額不宜每年提高，最好是每隔二、三年提高一次，而且提高幅度不可过大。

以上三种意見，哪一种为适当呢？这应当以它是否符合党和政府在農業税負担問題上的政策，作为衡量的标准。

研究農業税負担的政策标准

党和政府在農業税負担問題上的政策标准是什么呢？就是关于農業社收入分配中國家、集体、个人利益兼顧的政策。中共中央向第八次全國代表大会的报告中指出："保証農業生產發展的一个重大問題，是必須保証農民在生產發展的条件下能够增加收入。党中央要求全國的合作社，在初办的几年內，在正常年景的情况下，爭取90%的社員增加收入，而以后，在發展生產的基礎上，一般社員都可以逐年增加收入。……國家的税收也应当保持在一个适当的比例上。我們应当坚持兼顧國家利益、集体利益和个人利益的分配政策"。中共中央和國务院在1956年9月12日發布的"关于加强農業生產合作社的生產領導和組織建設的指示"中对于这一政策作了如下的闡述和規定："集体利益是个人利益的基礎。但是，如果过分强調集体利益，不能适当地照顧个人利益，結果也必然会損害集体利益。因此，生產与分配，國家利益、集体利益与个人利益必須正确地結合。中央提出要把合作社收入的60%—70%分配給社員，爭取90%的社員都能增加收入，就是实現这种正确結合的具体保証"。中央所規定的关于合作社的上述分配政策，是巩固農業合作社的重要条件，是促進農業生產發展的有力武器。这一政策，要求我們在農業税負担問題上，既考慮到國家的需要，也考慮到集体和个人的需要。既照顧到農民的長远和根本利益，也照顧到農民的眼前和局部利益。以下，就根据这一政策，对上述三种意見加以初步的分析和研究。

全國農業税負担比例与負担額的增長速度問題

根据前述中央規定：在農業合作社的收入中，國家、集体部分应占30%—40%，社員个人部分应占60%—70%。一般說來，全國平均比例，國家和集体部分应占35%左右，社員个人部分应占65%左右。前述三种意見，哪一种符合这一要求呢？現在試就手头的一些材料，計算如下：

（一）國家部分：

按照上述三种意見，農業税負担比例分别为：11.5%（或者再高一些）、10.5%和10%。不过，这是按税額占粮食作物和技術作物的產值計算的。此外，農業合作社的收入中还有一部分"其他植物栽培收入"，如林木特產、水生植物等等，約占農業合作社全部植物栽培收入的12%（根据國家統計局材料估算）。如果把这一部分收入算入，按上述三种意見，農業税負担比例則各为10.12%、9.24%和8.36%。

（二）集体部分：

（1）公積金和公益金：按高級農業社示范章程第43条的規定，公積金不超过8%，公益金不超过2%，共計不超过10%。关于目前的水平，根据1955年二十七个省、市的26,935个農業社的統計材料，公積金占4%，公益金占1%，合計占5%。中共中央和國务院"关于加强農業生產合作社的生產領導和組織建設的指示"第五部分規定"今年（1956年）一般地区不超过总收入5%"。

（2）生產費用：各地区、各种作物生產費用所占比例是不同的。現在只能先按全國農業生產費用的平均数字算一个大帳：

甲、根据國家統計局的初步統計材料計算，生產費用約占農作物正產物產值的22%左右（如果把稻草、麥秸等副產物計入農作物產值內，則生產費用占20%左右。但是，在計算收入和負担的比例时，一般是不計算稻草、麥秸等副產物的）。

乙、全國二十七个省、市26,935个農業社1955年生產費用的統計，全國平均为22.2%，其中15%—20%的有十个省，20%—25%的有十四个省。另外，三个直轄市的郊区达到28%—35%（主要种植蔬菜）。

（3）管理費用：高級農業社示范章程第40条規定：生產管理費（不包括社务工作报酬和补貼）不得超过0.5%。另据1955年二十七

个省、市26,935个農業社調查，管理費用平均占0.8%。估計今后由于勤儉办社方針的進一步貫徹，可能降到0.5%。

根据上述材料，公共基金可按5%計算；生產費用可按22%計算；管理費用可按0.5%計算，三項共为27.5%。

（三）社員个人部分：

在國家部分——農業稅負担的三种不同比例下，社員个人所得部分也有所不同。表示如下：

	國家部分%	集体部分%	个人部分%
第一种意見	10.12	27.5	62.38
第二种意見	9.24	27.5	63.26
第三种意見	8.36	27.5	64.14

从上表看出，在農業合作社的收入中，國家和集体部分所占比例与社員个人部分所占比例，按照第一种意見为37.62%与62.38%；按照第二种意見为36.74%与63.26%；按照第三种意見为35.86%与64.14%。当然，上表所依据的調查材料是不够全面、不够精确的，計算結果自然也不够确切。但是，我們依然可以大体看出：以前述中央关于國家、集体和社員个人分配比例的要求來衡量，第一种意見，國家和集体部分的比例偏高些，社員个人部分的比例偏低些（全國平均62%强，如果按各地不同情况考察，必有相当多的地区达不到60%）；第二种意見，特别是第三种意見，大体接近中央关于農業合作社分配政策的要求。

上面只是就全國范圍的平均数字來計算的，只能看出一个总的輪廓。地区間的差别被掩盖了。因此，还必須進一步研究不同地区間不同的負担比例。

各地区間農業稅負担的安排問題

在農業合作化实現之后，農業稅調剂農村各階級居民收入的作用消失了。但是，農業稅适当調剂各地区間農民收入的作用則要保留下來。因此，今后全國似应一律施行比例稅制，而对不同地区規定不同的稅率。对于各地区負担比例的安排，应当在原有負担基礎上，根据各地經济情况加以适当調整，以便实現党和政府的关于兼顧國家利益、集体利益和个人利益的分配政策。現在，我們先來研究一下目前各地区農業社收入中國家、集体和个人分配的比例。

目前，農業稅最高稅率为常年应產量的30%，最低稅率为5%。常年应產量一般低于实际產量。農業稅負担占实际產量的比例，最高25%，最低4%（个别超过25%的或低于4%的暫不論及）。为了便于分析比較，我們設定五种負担比例：4%、8%、12%、18%、25%。关于農業合作社的集体支出：据26,935个農業社的調查材料，生產費用一般在15%—25%之間（个别低于15%或超过25%的，暫不論及），为了便于分析比較，我們設定三种情况：15%、20%、25%。加上5%的公共基金和0.5%的管理費用，集体支出为20.5%、25.5%、30.5%。在五种負担比例和三种集体支出比例之下，共有15种情况。在这15种情况下，國家、集体与个人部分所占百分比如下：

社員个人部分 / 國家部分 \ 集体部分	20.5	25.5	30.5
4	75.5	70.5	65.5
8	71.5	66.5	61.5
12	67.5	62.5	57.5
18	61.5	56.5	51.5
25	54.5	49.5	44.5

从上表可以看出，目前有些社的社員个人部分在70%以上；有些社在60%—70%之間；还有些社达不到60%。在达不到60%的社中，包括：①負担比例25%的農業社，不論集体支出多少，社員收入均不及60%；②負担比例18%的社中，集体支出在一般水平或一般水平以上的，社員收入达不到60%；③負担比例12%的農業社中，有少数集体支出較大的，社員收入也低于60%。

这就說明：負担比例較高的社，需要适当降低負担比例。

当然，从上表也可看出，在負担比例較高社降低負担比例之后，也还不可能使每一个社都达到把60%的收入分配給社員的要求。前表

顯示，即使把最高負担比例降低到12%，仍有个别集体支出較大的社达不到60%。我國農村經济是很不平衡的，以1955年若干調查材料为例，黑龍江省1,244个農業社每戶社員平均实际收入369.7元；河北省2,002个社，每戶社員平均收入280.9元；貴州490个社，每戶社員平均收入只有157.8元。这些材料虽然不能代表各該省全面情况，但可以說明各地農業社收入是存在懸殊現象的。如果把富庶地区原來較高的稅率过分降低，使各地負担比例差距过分縮小，那么，就会把富庶地区的負担过多地轉移到不富庶的地区，或者是过多地影响國家收入。这都是不适当的。

那么，在这里又發生一个問題：既然負担比例高的不能降低过多，將來也会有少数農業合作社，社員个人收入达不到60%。这是一个关乎政策的重大問題。有人提出：关于合作社收入60%—70%分配給社員的規定，是为了在農業生產發展的基礎上实現90%以上社員逐年增加收入的政策。我們应当根据党的政策精神結合具体情况灵活运用。例如：在比較富庶的地区，稅率虽然較貧瘠地区为高，但已比本地区过去的稅率适当降低，而又能做到90%以上社員增加收入，那么这些社的个人收入部分略低于60%是可以的。另一方面，在貧瘠地区，農業稅稅率較低，社員个人收入部分超过70%，也是合理的。这一意見是否适当，請討論。

原來負担比例低的地区，今后可否予以提高呢？这要分别不同情况來处理：一种是農民生活比較貧困的地区，今后負担比例不应提高，有的还要适当降低；另一种是种植經济作物較多或者評定常年產量較低，生產發展較快的地区。对于这种地区应当适当提高其負担比例。但是，提高負担幅度不能过大，否則將影响到農業合作社在生產發展的基礎上爭取90%以上社員每年增加收入这一政策的执行，影响到这些地区的農民的生產情緒。过去查田定產工作中，某些地区負担增長过猛發生不良影响的教訓是应当記取的。

負担比例下降的部分与負担比例提高的部分能否相抵呢？有的同志認为有困难。理由是：①根据60%—70%的收入分給社員的原則，某些負担比例偏高的地区要較快地降低；根据在生產發展的基礎上爭取90%以上社員增加收入的要求，負担比例低的地区，却只能較緩地逐步提高；②負担比例高的地区一般是產量高，征收額大的地区（有的縣可征一億斤左右），所減稅額可能較大；而負担比例低的地区，則是一般地区或中下等地区，所增稅額可能較小。但究竟能否相抵，希望各省同志通过对本省各种不同类型地区負担情况的具体研究和計算，來回答这一問題。

总之，对于各地区間的負担比例，应当在原有基礎上加以必要的調整，才能更好地实現兼顧國家、集体、个人利益的分配政策。各地区負担比例的調整，对于全國（或全省）負担平均比例和負担額增長速度有着密切关系。如果各地区負担比例的增減能够相抵，則今后農業稅負担的平均比例可以保持目前水平，負担能够与生產等速增長，采用前述第二种意見是有条件的；如果負担減少的部分超过負担增加的部分，則各地平均的負担比例就要低于目前水平，負担增長速度要低于生產增長速度。

各年度間農業稅負担的安排問題

根据前述关于農業稅負担比例和增長速度的三种意見，对于各年度間農業稅負担的安排也有所不同。茲分别表示如下（假設：某省1956年实际產量为100億斤，以后每年遞增6%，原來負担比例10.5%）：

（一）按第一种意見安排各年度的負担（三年平均負担比例为11.5%，負担增長速度大于生產增長速度）：

	实际產量	征收額	負担比例
1956	100	10.5	10.5%
1957	106	11.66	11 %
1958	112.36	12.92	11.5%
1959	119.1	14.23	11.95%
1959年比1956年增長幅度	19.1	35.52	
1957—1959年合計	337.46	38.81	11.5%

（二）按第二种意見安排各年度間的負担（三年平均負担比例为10.5%，負担与生產等速增長）：

	实际產量	征收額	負担比例
1956	100	10.5	10.5%
1957	106	11.13	10.5%
1958	112.36	11.8	10.5%
1959	119.1	12.5	10.5%
1959年比1956年增長幅度	19.1	19.1	
1957—1959年合計	337.46	35.43	10.5%

（三）按第三种意見安排各年度農民負担（三年平均負担比例为10%；負担在三年內穩定）：

	实际產量	征收額	負担比例
1956	100	10.5	10.5%
1957	106	11.25	10.61%
1958	112.36	11.25	10.01%
1959	119.1	11.25	9.45%
1959年比1956年增長幅度	19.1	7.05	
1957—1959年合計	337.46	33.75	10%

从上列各表中看出：

按照第一种意見，負担額每年增加1.1億斤到1.3億斤，生產每年遞增6%，負担每年遞增11%。三年中生產增長19.1%，負担增長35.52%。

按照第二种意見，負担額每年增加6,000万斤到7,000万斤，生產与負担每年都是遞增6%。三年中生產与負担均增長19.1%。

按照第三种意見，負担額在1957年增長7,500万斤，即增長7%，以后即穩定三年不变。

我的初步看法是：为了促進農業生產的發展，第一种意見是不宜采用的。因为負担增長速度过快，对于農業合作社在生產發展基礎上爭取90%以上社員增加收入这一政策的貫徹，会發生不利的影响。第二种意見，負担与生產等速度增長，从原則上說是可行的，是符合公私兼顧的原則的。但是在農業社初办的几年內，生產投資較大，底子較薄，这种办法是值得愼重考慮的。特別是1953年以后，“增產不增稅”的口号深入人心，如果今后年年增稅，必須用很大的力量向農民宣傳解釋，否則，可能使農民生產情緒發生波动。第三种意見，將負担一次提高（提高幅度要适当）后穩定下來，对于生產更为有利。不过在積累資金方面要少一些。再从農業稅征收工作的繁簡來看，采用第一种意見和第二种意見，一般說來，宜于按实际產量征稅，而采用第三种意見，宜于按常年產量征稅。如果按实际產量征稅，則需要年年調查。在今后几年內，農業合作社的会計制度还不很健全，而且農業稅干部沒有查賬的經驗，調查实际產量是比較繁重而生疏的工作。从今年个別地区試办按实际產量征收的情况來看，生產隊与農業社隱瞞產量的現象是比較普遍的。这一工作并不像我們过去所想像的那样簡單。如果按照常年应產量征收，一般可以在原訂常年应產量基礎上，参照几年來農業生產發展的实际情况和执行中的反映，加以适当提高和調整。一次調整之后，一般三年不变，比之每年調查实际產量要簡便得多了。

有的同志提出：按第二种意見确定三年的征收总額，但不采取逐年遞增的办法，而采取一次提高征收額以后，三年穩定不变的办法。按照这种方案，以前例計算，从1956年到1957年要增加12.4%（从10.5億斤增加到11.8億斤），跳躍性太大了一些。又有的同志提出：稅率从高訂定，常年应產量和稅率三年不变，減免額由大而小，稅額年年增加，以达到第二种意見的要求。按这种方案計算，第一年減免額占20%左右，最后一年減免額占9%左右，相差甚大。而且头兩年稅率有很大虛假性，也是值得研究的。

这里还要說明：根据前面关于各地区間負担安排問題的分析，在采用第二种意見的情况下，一部分原來負担比例偏高的地区，負担增長速度必然低于生產增長速度；另一部分原來負担比例偏低的地区，負担增長速度要高于生產增長速度。只有兩者在征收額上抵平的情况下，各地負担平均增長速度才不致低于生產平均增長速度。

总之，如果能够每年調查实际產量，使征收額随着生產的發展而逐年增加，而又不致影响農業生產，那就可以采用前述第二种意見，使今后几年保持目前的負担比例。如果要使征

河北省國营商業系統財务檢查工作的体会

河北省財政廳監察处

河北省財政廳和商業廳、人民銀行、供銷合作社等有关部門，从今年三月下旬开始，对國营商業系統財务工作進行了檢查，歷时四个多月，到八月上旬結束。全省参加檢查干部共計328人，檢查了145个單位。其中：百貨50个，專賣29个，花紗布29个，油脂21个，并結合檢查了木材、食品、煤建、医葯、五金等公司16个。这次檢查、由于各級党政的直接領導，有关單位的密切配合和商業部門的積極支持，在工作上取得了一定成績；同时也为今后檢查商業財务工作提供了一些經驗教訓。

几年來河北省的商業工作，在各級党的重視和商業部門的努力下，無論在擴大商品流轉，穩定市場物价，支持工農業生產，供应人民物資需要和为國家積累資金上，都取得了很大的成績。特別是1956年，各級党政对國营商業工作加强了領導，商業部門也根据新的情况，合理安排和調整了商業網，改進了批發和零售工作，并在职工中普遍开展了劳动競賽，加以各公司的自查和我們的檢查，使商業工作得到了更多的改進，計划也完成的較好。根据全省統計，今年一至九月份銷售計划：百貨公司完成105%，專賣公司完成86%，花紗布公司完成108%，油脂公司完成105%；利潤計划：百貨公司超計划虧損115%，專賣公司完成56%，花紗布公司完成98%，油脂公司完成3.7%。从以上几項主要計划指标完成情况看，虽然沒有全部完成計划，特別是百貨業的虧損还很嚴重，但与去年比較則大有好轉。

通过这次檢查，我們發現商業部門还存在着不少缺点。

（一）計划工作是一个最薄弱的环節。我們知道，商業工作受市場变化等客观因素影响很大，做到計划准确也是有些困难的。但是有

（上接第5頁）

收額在一次适当提高之后穩定几年，按常年產量征收，就要采用前述第三种意見，使今后几年的負担比例略低于目前的負担比例。究以何者为宜，望各地同志通过对本地区今后各年度征收額和負担比例的計算，進一步加以研究。

* * * * * *

綜上所述，根据党和政府关于農業合作社收入分配的政策标准和農業社初办几年的經济情况，如果今后几年內的農業稅負担增長速度超过生產增長速度，我認为是不适当的。那么，在今后几年內，应使負担与生產等速增長呢？还是使負担增長速度略低于生產增長速度呢？这是一个很复雜的問題，需要進一步加以研究。对于这一問題的研究，应当从党和政府关于兼顧國家利益、集体利益和个人利益的分配政策出發，从目前和今后几年內農村經济的特点出發。在研究中既要考慮到全國或者全省的平均負担比例和負担額的平均增長速度，又要考慮到不同地区負担的安排問題以及各年度間負担的安排問題。以上是关于这一問題的初步研究和个人看法，是否妥当，請同志們指正。

不少商業部門对市場变化、人民需要缺乏足够的調查研究，因此确定計划的根据不足，甚至有的分公司代縣編計划或对下級报來計划不認眞審查分析，往往形成自上而下單純分配指标的“派計划”現象。有的反映：“上級指标是法律，下級計划是形式”。其次計划編的不具体，如百貨公司經营品种数千种，但一般只按32大类編列計划，执行起來很不准确。因此產生了多購、重購、貨色不全等現象。

（二）在經济核算上，不少單位存在着盲目經营、不管盈虧的供給制思想。有些采用报賬制的單位，因此不独立核算，他們就缺錢要錢，缺貨要貨，或上級給什么就賣什么，認为賠賺与自己無关；有的对人民負責和对國家負責的一致性缺乏应有的認識，为國家建設積累資金的观念相当薄弱。这也是去年完成利潤計划不好的重要原因之一。但經过檢查和批判供給制思想后，有的單位又發生了不顧市場需要，而偏重于处理庫存的偏向。

（三）財务会計制度不健全，差錯較多；有些單位財產保管和商品檢查驗收不嚴，致使物資霉爛变質非常嚴重。这主要是由于財务工作薄弱，監督檢查不嚴，和某些企業領導上对职工的愛护國家資財教育不够形成的。

（四）國营和合作社商業結合不够密切，計划不衔接，执行合同不嚴肅。有的國营商業对依靠合作社办好商業工作的認識不够，不積極組織合作社進貨，坐等成交；而有的合作社則存有怕積压不怕脫銷的思想，訂了進貨合同执行得也很差，因此經营的品种少，很多商品不能和群众見面。國营机構下伸以后也出現了一些新問題，如國营机構下伸的批發点沒有原來合作社批發点多，不但使小商販進貨不方便，同时也影响到合作社的積極進貨。

通过这次檢查，我們还对商業系統財务檢查工作方面，得到了以下几点体会。

（一）根据商業部門的特点，采取重点檢查和系統檢查相結合的办法。國营商業的特点是單位类型多，經营品种复雜，攤子大，涉及面廣，关系到國民經济各部門和廣大人民群众的生產和生活。但是河北省財政干部过去对商業檢查經驗和知識都是很不足的。因此在这种情况下，我們便采取了重点檢查和系統檢查相結合的方法，由少到多，由淺到深。这样做可以弥补工作經驗的不足。但由于我們在檢查前，对商業部門的特点和其中的重点單位和重点問題研究分析很不够，准备工作倉促，以致在檢查中很長时間沒有抓住重点，事先准备出來的資料不能应用，使工作走了不少弯路。通过工作的实踐，我們感到，系統檢查的主要环節之一是确定檢查重点，抓住被檢查部門的重点問題。檢查方法，我們認为最好是自上而下的逐級檢查，这样做的好处是，便于了解各該公司系統的全面情况和全面問題，从而有准备、有目的地進行檢查。但在經驗不足的情况下，为了吸取經驗，也可先檢查縣公司，取得經驗后，再采取从上到下的檢查。

（二）進行商業財务檢查应当抓住利潤和資金的檢查分析，找出影响利潤完成和資金周轉的关鍵問題，作为財务檢查的重点。同时也要注意抓住商品銷售和流轉費用这兩个主要环節進行檢查，以便在擴大商品流轉，降低流轉費用，加速資金周轉的前提下，增加收入，節約开支，增加資金積累。

銷售計划是商品流轉計划的中心环節，也是实現利潤的基礎。但由于銷售計划受客观因素的影响很大，必須經常進行深入的調查研究，才能适应客观需要。因此在檢查商品流轉計划时，要着重檢查銷售計划和進貨計划。在檢查时，应注意檢查計划是否有保守或有盲目性，品种安排是否妥当，以及造成積压和脫銷的原因，等等。其次，要檢查上下級部門之間，工業商業之間，國营、合作社之間的計划是否衔接协調，內部各科室之間是否一致。再次是檢查在完成各項計划上是否正确执行了國家的政策。

商品流轉費用是影响國营商業利潤完成的一个重要因素。在檢查中除从各个方面去詳細核算开支是否合理外，更重要的是要抓住占全部費用70%—80%的运費、保管費、利息、工資

四个項目，進行詳細的審查。特別是在运費方面，要着重查运輸綫、运輸点和运輸工具的使用以及錯發錯运等不合理的調撥。如保定市油脂公司，經这样檢查后，在掌握調撥和运輸上，減少了中轉环節和相向、迂回运輸的浪費，使运輸費用由原計划11.865%降到11.043%。

由于商品儲备資金占整个流动資金80%左右，所以这次着重檢查了商品儲备定額資金的运用情况。檢查商品儲备定額資金，主要是要查清商品儲存是否合理，能否保証銷售需要，主要商品品种存量有無偏高偏低等。通过檢查对条件較好的專、市分公司，根据商品主要品种的平均每日計划銷售額和進貨地点远近，以及交通条件等，确定商品儲备日数，并按季分别核定庫存定額。

在檢查利潤方面，除檢查銷售、流轉費用、税金以外，还应对進銷差价和营業外損益進行檢查。在進銷差价中，要着重对銷售額的变动和由于地区差价、批零差价、物价調整以及批零銷售比重和商品結構的变动等進行具体分析，并查清影响毛利額的增減情况。我們曾經檢查出秦皇島市百貨公司1956年由于零售比重的增加，進貨地点的变更，地区差价和批零差价的調整，共增加了毛利額55,827元。对营業外損益的檢查，主要是檢查財產損失和違約被罰損失。通过对营業外損益的檢查，不僅可以考核財务工作，同时还可以了解整个商業工作的經营狀况。

（三）在檢查國营商業的同时，必須檢查供銷合作社。供銷合作社是國营批發的主要对象，因此供銷合作社經营好坏，直接影响到國营商業計划的完成。从这次檢查來看，國营和合作社之間的計划有的还不衔接；有的合作社不積極進貨，直接影响了國营商業銷售計划的完成。有的地方由于市場分工还不明确，重叠進貨造成積压。特别是在执行國家价格政策上，有的地区國营公司調整了，合作社还沒有执行，等等。

（四）檢查必須与自檢相結合。商業部門情况复雜，財政干部对这方面業务生疏，因此采取檢查和自查相結合的方法，对于檢查商業財务來說是十分重要的。一方面可以通过重点檢查出來的問題，教育群众使自查走向深透；另一方面又可以通过群众自查为重点檢查提供材料，使檢查工作更全面更深入。如承德專区在檢查平泉縣百貨、食品兩个公司时，由于認眞發动全体职工开展了自我檢查，僅五天时間就發現了大小問題300余件。在主要問題查清后，随着又發动群众制訂了改進工作办法，建立了財產管理責任制度，处理了商品積压，使呆滯了一年多的資金9,747元恢复了周轉。

（五）必須貫徹边檢查边改進的方針。这次檢查，由于我們貫徹了一面檢查，一面协助改進的精神，从而帮助了不少被查單位改進經营管理，改善了銷售計划完成不好的情况，并逐步地建立与健全了財务制度，得到了被查部門的欢迎。如武安縣專賣公司在檢查中發現積压万象牌、解放牌香烟9,750条，向分公司建議，与肥鄉滯銷的大众牌香烟9,000条調換，不僅把兩地区的積压商品变为暢銷商品，而且騰出資金增加了新品种，擴大了推銷，加速了資金周轉。在对檢查出問題，研究改進意見时，要实事求是的分析問題產生的主客观原因，避免夸大主观因素。只有把查出的問題，根据部門特点以及問題產生的时間、地点和条件，認眞而客观的進行分析研究，才能看到事物的本質，提出正确的解决办法。也只有这样才能使被查單位心悅誠服，接受建議，从事改進。另一方面，也要貫徹协商办事的精神，与有关部門交換改進工作的意見，并視其部門改進的有利条件和不利条件以及其他因素，提出建議。

这次我們檢查國营商業系統財务工作，虽然取得了一些成績和經驗，但缺点还是很多的。我們从財务方面考慮較多，对國家政策执行情况方面檢查較少，因而不能深刻揭露財务問題的本質。另一方面，对檢查國营商業財务的复雜性也估計不足，布置任务时間倉促，事先沒有進行試点和其他必要的准备工作，因此对檢查重点抓的不准，使工作走了不少弯路，浪費了不少时間和力量。

关于國营企業提取企業奬励基金問題的研究

陶 省 隅

自从1952年初，建立國营企業提取企業奬励基金制度以來，全國國营企業和地方國营企業已經提用了近十億元的奬金。这种建立在發展生產的基礎上，逐步改善职工生活的奬励制度，無疑地会使廣大职工群众更深切地体会到國家利益和本單位利益以及个人利益的一致性，从而進一步提高了他們对社会主义建設的積極性。可以肯定，这种制度是必要的。但是，現行的"提用企業奬励基金臨时規定"，也还存在着几个比較重大的問題，現在我就以这几个問題提出如下意見，請大家指正。

（一）关于提取奬金的条件問題

1953年11月中財委頒發的"提用企業奬励基金臨时規定"（以下簡称現行規定）中，只規定工業企業在完成了生產总值計划（其它部門为基本業务指标）、利潤和利潤上交計划后，就可以提取奬金。当时因限于計划水平，未能全面的規定更完善的提奬条件。但是，随着計划工作水平的提高，國家就应当督促企業更全面的去完成計划。因之企業奬励基金提取条件也就应当适当提高。根据目前条件，个人認为規定如下提奬条件是比較切合实际的：（1）完成商品產值（非工業部門为基本業务指标）；（2）完成指定的品种計划（因为各部門的計划条件不同，有些產品虽非國家規定的主要品种，但对人民生活來說，却迫切需要，故究应完成那些品种，不作硬性規定，可由各部門根据当时当地的需要，自行具体指定）；（3）完成降低成本任务；（4）完成利潤計划及利潤上交計划。

有人認为，提高產品質量是目前一个重要的問題，应該將完成產品質量指标，列为提奬条件之一。个人認为，由于目前國家还未規定統一的產品質量考核依据，如果把完成產品質量指标列为提奬条件，在执行中是会發生困难的，故不宜列为提奬条件。但是为了促使企業提高產品質量，企業主管部門在核定企業利潤上交任务时，將企業因提高產品等級或減少次品廢品損失而增加的企業積累考慮進去，以弥补这个缺陷。

有人主張將加速流动資金周轉指标列为提奬条件之一，或者主張在完成了上述指标之后，可以加提百分之几的奬金。加速流动資金周轉的确会帶給國家很多好处，但是目前对加速資金周轉还缺少一个科学的考核标准，如貿然規定，会使执行时產生很多困难，故以暫不規定为宜。

（二）根据什么來計算奬金的問題

三年來，实踐表明，执行現行的提奬办法，各部門、各企業之間存在嚴重的苦乐不均現象。

我們知道，各企業部門之間、各企業單位之間、利潤率高低懸殊很大。以部門的平均利潤率來看，电力部門的利潤率稍高于重工業部門。但重工業部門的利潤率比煤炭部門高2.7倍，比建筑安裝企業高12倍，比地質勘探部門高19.6倍。即使在同一部門的企業之間，利潤率也是有高有低。例如：同样一噸鋼，鞍鋼的利潤比全國其它鋼鉄公司的平均利潤高三倍；天津鋼厂每人每年实現的平均利潤比龍烟鉄礦高154倍。在煤炭部門由于地区不同，利潤懸殊的情况更为嚴重。例如撫順每噸煤的利潤比淮南煤高兩倍多；而鶴崗煤不僅沒有利潤反而有計划虧損。

產生以上利潤高低懸殊的原因，是否完全是企業的主观因素呢？不是的。大部分是客观的因素。主要是由于：

（1）我國的价格設計，產品的利潤不是

完全按这一產品所化劳动量的大小來确定的，而是考慮到利潤在那些部門实現，对經济核算上較为方便來确定的。例如鉄礦和煤炭部門，因为他們的產品是冶煉厂或火力發电厂的原料，因此他們的利潤，國家或主管企業部門有意識的予以压低，讓它們的一部分利潤在冶煉部門或电力部門來实現。

（2）有些企業的利潤，國家規定的就比其它部門較低。如建筑企業和地質勘探單位就是如此。

（3）我國近年來逐步推行國家、部、局統一規定的調撥价格，即同一种產品全國的出厂价格都是一律的。但是全國各企業之間，生產規模的大小、技術設备的先進和落后、管理水平的高低各不相同，因此必然会產生利潤不平衡的現象。

因此，依据利潤的大小來計提企業獎励基金，必然会造成苦乐不均的現象。

在現行規定中，为了防止各部門之間、企業之間过分苦乐不均的現象，还規定了提獎的最高和最低限額。这个限額虽然起了一定的調節作用，但也發生了一些副作用。因为企業利潤的逐年上升，使大部分企業从計划利潤中提取的獎金已超过了最高限額，因此实际上都已不再是按計划利潤來提取，而是按工資总額的12%或10%來提取了。有些利潤低的部門总是算不到最低的限額，因此仍按最低的限額計算。例如鞍山鋼鉄公司从計划利潤中提取3.5%的獎金，即比按其工資总額的最高限額計算的獎金还高兩倍多。由此可見，現行提獎办法已不能鼓励企業去爭取超額完成計划，相反的引起了职工群众的不滿，妨碍了他們的積極性。

根据以上情况來看，目前按計划利潤的一定比例來提取獎金的制度，必須考慮修改。到底如何修改呢？大致有以下几种方案：

第一种方案：仍按計划利潤來計提，國家只对各主管部門根据平衡合理的原則，規定一个綜合的提取比例，然后由各主管部門根据各企業間的具体情况，規定不同的比例。其优点在于提獎和企業实現的利潤相关联，可使企業更关心企業利潤的大小，并力爭提高贏利水平。其缺点是：

（1）由于部門之間、企業之間利潤水平極不一致，因此为了求得平衡合理，势必要每一个部門和每一个企業都規定一个比例，結果是利潤高的企業提獎比例訂的低，利潤低的企業反而規定的高，而且高低之間相差很大。这不僅不勝其煩，而且也不易向职工群众解釋清楚，容易造成誤会。

（2）由于价格变动、稅制变动、企業產品的品种变化、建筑企業的定額修改等等，都会影响企業利潤，因而势必要常常調整提獎比例，否則又会失去平衡。

（3）利潤水平的增長快慢不一，因此又会產生新的部門間或企業間的不平衡。此外，由于新產品的利潤一般較低，便会使企業不積極去从事新產品的試制和生產利潤較小的產品。

第二种方案：按成本的節約額來計算。这种方法可以刺激企業節約原材料、燃料、电力消耗，提高劳动生產率，同时还保留了第一种方案的优点，并可避免第一种方案的缺点。但是这个方案也有缺点：

（1）部門之間、企業之間降低成本的客观条件和可能性不完全一样，如礦山开采業、林木采伐業往往成本降低的很慢，甚至有时会逐年增大。因为坑道越挖越深，木材越采越远，有些成本項目即相对的增加。有的部門耗用材料和劳动力較多，降低成本的可能性就大，反之就会小。例如水力發电厂和建筑企業降低成本的可能性顯然是不能相提并論的。如按節約額來計算獎金，則水力發电厂和礦山开采業、林木采伐業会提的很少，或甚至沒有獎金可提。

（2）降低成本和提高質量之間如掌握不好，即会產生盲目追求降低成本而忽視產品質量的偏向。

第三种方案：在完成提獎条件以后，各类企業可按工資总額从計划利潤中提取不同比例

的企業獎励基金，此外在实現的超計划利潤中提取一定比例的超計划利潤獎金。对超計划利潤獎金部分，因目前計划不完全准确，还存在很多客观因素，因此还可規定一个最高限額，以免產生新的不平衡。这个方案的优点是：

（1）提取獎金占工資总額的比例，可以根据企業不同类别，分别規定統一的比例，这样既能徹底解决苦乐不均的現象，又能使制度簡明易行和穩定少变，而且还可以体現按劳受獎的原則。

（2）这样規定不論那个企業，都可以提取超計划利潤獎金（計划虧損單位的減少虧損，亦可視同超計划利潤），这样不僅可以大大的鼓舞企業去完成國家計划，而且努力去爭取超計划利潤。

这个办法的缺点是：它对于降低成本方面，在当年是起着一定的刺激作用，因为規定要完成降低成本計划才能提獎，若超計划節約則还可提取超計划利潤獎金，但是到了下年，則因为这些已取得的成績已納入了計划利潤，而計划利潤則是按工資总額提取一定比例的獎金，故不像上述兩种方案那样可給企業以更大的刺激。

对这个方案可能会產生下面几个問題：

（1）会不会影响机械化程度的提高？会不会影响新技術的利用？

个人認为机械化程度的提高，主要是取决于國家的基本建設投資的方針，而不是靠獎励所能解决的。过去机械化程度高的新建、擴建企業，由于利潤提高而多得了獎金，一些机械化程度低的企業的职工就說：國家投資是全民的財產，積累这些資金，有我們一分的力量，而國家决定投資在这些厂是对的，但这些厂多得獎金是不太合理的。

在改为按工資总額提取獎金后，是否会削弱企業对改善設备、采用新技術的積極性呢？不会的。因为企業为了提取計划利潤獎金，为了取得更多超計划利潤獎金，是会積極設法改進技術組織措施和采用新技術的。

（2）会不会使企業增大工資开支，对提高劳动生產率不利？会不会使企業不关心成本降低？

个人認为企業决不会因为要多提獎金而多用工人。因为工資的支出有劳动計划控制，同时降低成本任务的完成已作为提獎条件，如果工資超支了，就会影响成本計划的完成，就不能提取獎金，因此任何一个企業也不致于采用这种殺鷄取蛋的办法，來多提獎金。这个顧慮是不必要的。

（3）会不会变成第二个附加工資？

按工資总額來計算獎金，只是一个方法，其形式虽和附加工資一样，但其实質是不同的。因为附加工資不管計划是否完成，总是要提用的，而企業獎励基金則不然，不完成計划即不能提取，用途上亦有所不同。而且企業獎励基金不僅僅根据工資总額來計提还可以自超計划利潤中提取。因此仍旧可以起到鼓励企業完成和超額完成國家計划的作用。

根据以上三种方案的比較，个人認为第三种方案还是利多弊少，是可行的。

（三）关于擴大企業負責人、主管企業机構和各部部長的权限問題：

（1）关于考核計划完成与否，应該調整的客观因素問題。提取企業獎励基金必須完成有关的各項國家計划，但在計划执行过程中又会發生很多客观因素，使計划不能完成或虽完成但影响了实現利潤数額的多少。这些都会影响到企業能不能提取獎金或提獎的多少。因此在現行規定中的第四条具体規定了可以調整計算的四个因素（詳見原規定）。但是在实际工作中应該調整的客观因素是很多的，决不可能用四个因素來概括，故在審核时發生了很多糾紛。因此現行規定第四条就需要修改，即只能原則地規定在考核提獎單位各項計划指标的完成情况时，应当把非本身努力所得的成果和非本身过錯所造成的損失加以調整，幷报請上級主管机構或主管部門核定。这样規定的好处，首先由于授权給主管机構去核定調整的各項因素，可使主管机構或主管部門去深入及时地考核基層企業提出的意見，从而使計划执行中存

在的問題，由主管机構督促企業或由主管机構本身迅速采取有力措施，加以切实改善。其次，可以使調整因素处理的更切合实际，克服財政部門的主观主义作風，并且也可减少財政部門的許多事务工作。

（2）國家授权各部部長灵活处理企業提獎問題。根据現行規定，企業不符合提獎条件，就不能提獎，但往往有些企業虽沒有完成生產計划，可是企業是經过很大的努力，或虽然是因为企業一时的过錯，但經过企業領導人提出了改進措施以后已有顯著的改進。如某企業因試制新產品任务艰巨，虽經努力而未獲成功，或者虽然成功，但已影响了全部商品產值的完成。在这种情况下，如果到年終企業不能提取獎励基金，則于情不合，同时也会影响职工的積極性，而且企業的一些福利設施和开支，也要迁到一些困难。为了照顧某些特殊情况，个人認为必須授权各主管部的部長加以灵活处理。就是說，可視具体情况有权批准提用一部分企業獎励基金。

（3）每季預提和全年应提獎金的批准权問題。在現行規定中，規定企業季度預提的獎金，要在季度会計結算报告，層报主管部門審核匯轉同級財政机关核准后，才能全部預提該季度的獎金，但在年度决算批准前，各季实际动支数不得超过各該季度預提数額的75%。年度决算核准后，应按全年核准数清算，多提者交回或移抵下期应提数，少提者补提。这样規定存在以下三个問題：①即使会計报表如期报送和審批，則經过財政部門批准后才能动支的季度預支，要在季度后100天。至于年度决算的批准要在年度后160天。这样顯然使企業不能及时支用獎金，失去了獎励的及时性。②在年度决算批准前，每季預提獎金的25%，要一直積压到年度决算批准，即年度以后160天，才能动用，使資金長期積压。③季度預提和年度提用权，都要由財政部門批准才能算数，因此就大大的削弱了各主管企業机構和主管企業部門管理企業的積極性。因此个人認为，如企業已达到了規定的提獎条件，可以預先提取和使用本期应提企業獎励基金的75%，到年終以后，再按全年应提企業獎励基金進行清算，多退少补。每季預提的企業獎励基金，由上級主管机構審核批准，全年应提的企業獎励基金，由主管部門審核批准。

宁海縣財会人員
报表工作競賽取得成績

浙江省寧海縣財粮科全体財会同志，在領導的支持下，向全省各縣、市財会同志倡議开展以做到报表內容完整，数字正确，减少差錯，提高質量，并按規定提前1—2天报送为条件的同工种友誼競賽。这个競賽在11月份已取得成績，扭轉了过去不能按时报送报表的情形。如財粮科的总会計报表的代电、書面說明和报表均按規定时間提前2天上报；縣農林水利局过去报送报表一向很不及时，而11月份也按期送到了財粮科。（戴民旗）

山东省檢查地方工業流动資金

山东省为了了解地方工業流动資金的情况，于今年8月份开始，由省監察廳、工業廳、人民銀行和財政廳成立联合檢查組織，对地方工業流动資金的周轉期和管理現狀作为重点，進行了檢查。第一批28个試点單位的檢查工作已于9月中旬結束，总結后已随即轉入对第二批單位的檢查。全部檢查工作將于12月10日完畢。

山东省这次檢查規模較大，預計一共檢查169个單位。除省成立联合办公室外，省以下也普遍成立了領導机構。（編）

河北省展开供銷合作系統的檢查

河北省財政廳对商業部門財务工作的檢查之后，又确定从今年十一月起至明年一月止对供銷合作部門進行一次系統的檢查。这次檢查的重点是供应与收購情况，执行价格政策情况，以及財务管理与財务成果的分配等問題。此次檢查工作是由財政部門与供銷合作社共同組織共同領導的，参加檢查的人員共有200余人。現在这項工作正在各級党政領導的支持下，在全省范圍內展开了。（監察司通訊組）

加强國家財政决算的編制工作

財政部預算司总会計科

國家决算是國家預算执行的总結，决算編报的及时、正确、完整，对于檢查本年預算执行，設計下年預算，改善預算管理都有重大意义。

几年來随着全國財政經济工作的發展，預算管理水平不断提高，國家决算編制工作也在不断改進。但是它还不能适应我們整个財政工作的要求。因此，認眞進行年終清理和加强决算編报工作，仍是一項重要工作。为了改進这項工作，現就我們工作中的一些体会，提出当前决算編报中存在的几个主要問題，加以研究。

一、及时布置年終清理和决算編报办法，是作好决算編制工作的一个重要条件。歷年來由于这个工作布置不够及时，所以在一定程度上就影响了决算的質量和及时报送，也影响了年終清理工作的順利進行。如1955年國家决算編报办法，在1955年12月10日才由財政部發出，各級財政部門和各單位沒有充分的时間進行研究和准备，甚至文件轉到基層單位已届下年，年終清理的某些規定已失时效。个别地区因等不及中央下达文件事先作了布置，后來又根据中央文件作了修正和补充，这也造成了年終清理工作的某些混乱。当然，决算文件既要符合当年預算管理的要求，又要适应下年預算設計的原則，要求很早布置也是有一定困难的。但随着預算管理水平的提高和几年的編制經驗，如能經常深入了解和認眞研究預算管理情况，并把工作安排恰当，还是能够作到及时布置的。

二、划清預算收支年度，嚴格預算执行截止期，对提高决算質量，貫徹節約制度和正确总結預算执行情况有重要作用。我國預算年度是采取歷年制，年度預算的有效期是从当年1月1日起至12月31日止。划清預算年度是为了更好的檢查制訂的計划是否正确，檢查执行的成績和缺点，同时又利于新年度事業的設計和進行。但是过去在这方面仍然还存在着不少問題。如財政部于1956年3月还指示新疆維吾尔自治区將未撥付的接收远东运輸公司資產超过預算部分的款項列作1955年决算支出。中央級預算由于年終前未能和代管單位結清帳目，1956年补撥1955年的墊款即达八千万元。有些地区为了减少年終結余，把1955年沒有花出去的款項列作了支出。如廣西省財政廳为了减少未完工程，規定尾工和已完工的未付款可以預提另存，但在执行中，不僅尾工工程款一律預提，甚至有些未开工的工程款也預提了。云南省財政廳將决算的截止期延長了兩个月，規定1955年基本建設未完工程，凡在1956年2月底前完工的均列入1955年决算。

应該指出，类似以上种种情况，并不是个别省市存在，而是相当普遍的。这种作法实际上是加大了决算数字，使决算不能正确反映預算执行的結果。以后需要加以改正。有人認为，划清預算收支年度会影响事業計划的繼續進行。这是錯誤的。因为國家預算是根据年度國民經济計划有关各項指标，結合財政定額編制的，如果事業計划在年度內并沒有完成，而却要求預算全部撥付，那顯然是不合理的。当然，如果本年未完成的事業已轉列入下年計划，那末下年度預算是应該予以保証的。

三、通过編制决算，清理固定資產和庫存材料，对防止積压，合理使用國家資財，發揮会計監督作用具有重要意义。从1953年开始，我們把清理國家机关財產列为年終清理工作之一。三年來在各部門的努力下，已取得一定成績，并已經引起各級領導和各部門的重視。1955年有不少地区和部門在年終進行了清点，全

國已清理列入决算的固定資產总值达40余億元。其中中央級以鉄道部清点的較好，地方以上海市、貴州、吉林等省較好。事实証明在清理的較好的省市，由于摸清了家底，就能避免材料的積压，減少浪費損失，对合理使用國家資財節約預算資金起了積極作用。但有些省市，对这項工作还做得不够好。如1955年年終时，有的省只行政單位進行了清点，事業單位均未進行，也有的省只在个别系統或个别單位進行了清点。就已清点納入会計記錄的單位來說，一般的也只对在用設备和家具進行了清理，而对土地、房屋和建筑物大部分都未清理入帳。由于这項工作，是一个極其复雜、細致而繁重的工作，必須有計划有組織的去進行，才能逐步作好。几年來我們对这一工作沒有作好的原因，固然是多方面的，但我們認为主要的有以下几点：（1）有不少干部和財会人員对清理固定資產和庫存材料的重要意义还認識不足。有些人認为行政事業机关不实行經济核算制，不核算成本，清理不清理沒有关系，因而对这一工作就沒有給予应有的重視。（2）財產清理的时間与編制决算的时間挤在一起，同时又由于年終中心工作較多，不能抽出更多的时間和人力進行清点，以致放松了这項工作。（3）缺少一套固定資產和庫存材料的管理办法，因此，清理后的成績也不能很好巩固，影响了清点的效果。

为了不使國家財產遭受損失，合理而有效的运用國家資財，我們希望各部門重視这一工作，尤其是財政部門要掌握情况，積極組織推动和交流經驗，并及时帮助解决具体問題，以便推动全面。同时我們也要積極着手建立和健全各种制度，使清理后的固定資產和材料都能妥善管理，并全部納入会計記錄，以巩固清查成果。

四、必須有完整、正确的預算資料，才能通过决算对預算执行予以正确的評价。几年來随着預算水平的提高，我們在預算資料的掌握上逐年有了改進，但与实际要求还有距离。首先，我們对核定預算的掌握不够完整和統一。如1955年全國人民代表大会通过的預算数，我們僅掌握到几个主要"目"，以后各地虽补报了一些数字，但仍不齐全，口徑也不一致。調整預算数，各地填报得也很不齐全，直到决算草稿編成后，还沒有統一口徑的調整預算数。这不僅影响决算的及时彙編，也使决算的分析缺少可靠的依据。其次，决算所列的基本数字的計划数，問題也很多。如1955年中央各單位机关和省、自治区、直轄市决算所列的基本数字的計划数，有的是年初計划，有的是調整計划，甚至有些是估計数字，不但基礎極不統一，而且几乎沒有一种基本数字表的計划数是齐全的。根据这样的資料，是很难正确分析定員定額和檢查事業計划的完成情况的。为了改進今后的工作，我們希望各地区、各部門对預算数字和計划数字逐步做到完整、正确和基礎統一。对于預算的追加、追减和調整等变动情况要及时進行登記，并相应的修正有关基本数字；同时在年終前各級、各部門也应当將預算数数字相互核对清楚，上下一致，以便利决算的編造和分析。

五、应該加强对預算外資金的管理。几年來預算外資金对發揮各部門積極組織收入，減輕國家預算負担，有計划地解决一些地方上必需的群众公益事業和零星支出方面起了不少作用。現在預算外資金占地方預算的比例是很大的。如上海市預算外資金收入占該市1955年地方預算收入的37.44%，支出占該市1955年預算支出的21.63%；山东省收入占該省1955年地方預算收入的13.46%，支出占該省預算支出的9.43%；其他省市預算外資金所占地方預算資金的比例也不小。但目前对預算外資金的管理也还存在一些問題。首先是管理方法很不一致，如对鄉自筹有的是由縣集中管理統一使用，有的則由鄉自行管理，当地筹当地用，再有的則由鄉管理区監督使用，等等。其次，財务会計制度也不健全，一般都还沒有正規的領报手續。由于缺乏一套管理办法，造成了財务制度的混乱，有些不应当开支的也开支了，有些沒有用到群众的公益事業上，而且也助長了貪

污浪費。如河南省在286个鄉查出貪污案件1,083起。吉林省永吉縣241个村查出貪污分子261人，貪污款16,972元。从以上情况看，整頓預算外資金的管理工作是很必要的。当然，目前要訂出一个統一的管理制度和办法还有困难，不过各級財政部門可以根据实际情况，制定一些簡單易行的办法，逐步地管起來，以便有計划地合理地筹集和运用这些資金。

六、对預算执行監督不够，鋪張浪費和年終搶花錢的現象仍然存在。如內蒙古自治区林西縣給縣里科長級干部買轉椅等花了5,000多元；吉林省商業廳召开的劳模大会，会期9天即看了8次戲和电影。甚至有的以公款解决私人問題，如廣西省恭城縣第五区挪用救济款养猪改善干部生活。又如浙江省水利廳怕职工福利費結余上繳把职工福利費結余普遍分發給每个干部；中南財經学院用应上繳的庫存材料結余款購置了一輛小臥車。这些情况都是不符合增產節約的方針的，同时这也說明我們日常对預算执行的監督和經費撥款控制不嚴，以及开展財政檢查和会計檢查工作做得不够。必須指出，增產節約是我們建設社会主义，动員內部資金的主要方法，今后我們必須認眞貫徹節約制度，加强財政監督，开展会計檢查，以便又多、又快、又好、又省地加速社会主义建設。

七、决算报送不够及时，数字仍有差錯。國家决算的編报是一項嚴肅而重要的工作，是國家預算执行的总結。毛主席曾指出："國家的預算是一个重大的問題，里面反映着整个國家的政策，因为它規定政府活动的范圍和方向"。由此可見，作为國家預算执行总結的國家决算不僅是对國家財政政策执行結果的檢查，也是一年來政府活动結果的財政反映。因此，認眞地做好决算編报工作具有重要意义。可是直到目前还有个別地区和單位对决算的編报工作沒有足够的重視，缺乏組織和領導，因此不能按期編报。特別是有些縣、市級單位的領導同志往往强調中心工作忙，把会計人員抽去做其他工作，影响了决算的及时編造。当然在不影响本身主要工作情况下，讓会計人員配合中心工作是必要的，但只强調了中心工作，不注意决算編造工作也是不妥当的。最近有不少省反映，目前基層会計人員調动仍很頻繁，这不僅影响会計人員熟悉業务和發揮工作的積極性，造成日常会計工作的紊乱，而且給年終决算的編造增加了困难，希望各有关方面加以重視。

总之，几年來國家决算編制工作在各級党和政府的重視与正确的領導下，經过了各部門領導的重視和財会人員的共同努力，各方面都有很大提高。只要我們在已有的工作基礎上再加努力，我們相信一定可以把决算編制工作做得更好。

財政月刊征稿簡約

一、本刊欢迎下列各类稿件：
（1）財政方針、政策、法令的解釋、闡述和討論；
（2）財政理論和实际工作的研究和討論；
（3）工作經驗介紹、重要工作总結和报告；
（4）業务講座、通訊报道、批評建議、書刊評介等。
二、來稿体裁不拘，請用稿紙單面横寫清楚，并加标点符号，引文注明出处。
三、文章內容力求充实，文字尽量簡鍊、通俗。每篇文章的字数，一般以不超过四千字为好。
四、來稿請寫明眞实姓名、工作單位和通訊处。如願用筆名發表，也請注明。凡以机关名义投稿，請加盖机关公章。
五、本刊对來稿有刪改权。如不願刪改者，請預先說明。
六、來稿不論刊登与否，概不退回。如需退回，請加注明。
七、來稿一經發表，即致稿酬。
八、請勿一稿兩投。如作者認为确有兩投必要，請于來稿中注明另投了什么报刊。
九、來稿請寄北京公安街10号財政月刊編輯部。

編制1956年中央級單位机关决算应注意的几个問題

王 宏 德

1956年即將終了，中央級决算編报工作，財政部已作了布置。为了做好这項工作，根据歷年來編制决算工作存在的問題，提出以下几点，希望大家注意。

一、要划清預算年度。我國預算年度是采用歷年制的，即从1月1日起到12月31日止作为一个預算年度。凡当年預算內所規定的收入，必須在这个限期內交到基層金庫的，才能算作当年國家預算收入；凡当年預算內所規定的支出，也是在这个期限內从單位手里支出的，才能算作当年國家預算的支出。以往有些基層單位認为只要在12月31日前把收入款交給了城鎮的分理处和農村的营業所，就算作当年國家收入了，这是不对的。因为，这些分理处和营業所，虽然是銀行的分支机構，但并不是金庫的分支机構，銀行已經收到，但金庫尚未收到，所以还不能算作当年的國家預算收入。为了划清年度，并使各單位、金庫和財政机关的帳款能取得一致，要求城鎮和農村的基層單位最好將收入款提前几天交給当地的銀行分理处或营業所，使它們在年底前能交到金庫。如來不及提前几天解交，最好能直接交到金庫。

二、作好年終經費結余的处理。在1954年以前年終經費結余資金采用了不交回現款而抵撥下年度預算的办法，曾發生了各單位不及时向財政部門結算，有的甚至拖延半年以上。年終經費結余究竟有多少弄不清楚，而新年度开始又必須按預算規定的数額，按月向下撥款，形成資金的分散和積压。1955年改变了这种办法，采用了把年終經費結余交回財政部門的办法，年終繳回的經費結余即达1億3千余万元，收到了一定的成效。但是在年終經費結余款繳回以后，各單位在年初的用款就發生了困难，因此在新年休假期內，就必須从速加班办理經費下撥手續，大部分还須采用电撥，增加了电訊的緊張。今年对年終經費結余款的处理，仍采用全部繳回財政部門办法。但要求各單位在今年11月底以前提出本級和各級所屬單位明年1月份的用款数額。財政部將用款支付書交由銀行下达到用款單位的开戶銀行，同时把用款支付書的一联通知主管部下达到用款單位。明年初，用款單位憑用款支付書先向銀行办理存款手續，然后即可支取。

三、銀行支出数还应該保留。銀行支出数是为了适应1956年中國人民銀行执行國家預算出納業务，而在1955年編制國家决算时提出的。事后因中國人民銀行执行國家預算出納業务推迟执行，因此，很多同志提出，目前編造銀行支出数有困难，在中國人民銀行未办理國家預算出納業务以前，銀行支出数沒有保留的必要。我認为，在銀行执行國家預算出納業务以前，保留銀行支出数还是必要的。因为計算單位的經費支出，是把用于事業上的开支，作为实际支出的，單位的庫存材料、暫付款、应收款虽支付了現金，但还沒有用在事業上，所以不能算作支出，而在計算年終結余时，这部分未用于实际支出的庫存材料、暫付款和应收款都算作單位的結余，單位只有用下年度的預算撥款來交回，否則就需要有固定的周轉金來解决，有了銀行支出数，这个問題就解决了。因此，銀行支出数还是应該保留的。至于銀行支出数的計算方法，財政部在1957年單位預算会計制度补充規定中，已制訂出一个簡便易行的核算公式即：銀行支出数＝本年預算支出累計数＋应付款本年减少数（或减本年增加数）＋預算內暫付和应收本年增加数（或减本年减少数）＋庫存材料本年增加数（或减本年减少数）。从这个公式看，只要平时把預算資金和預算外資金划分清楚，庫存材料、应收、暫付和应收“項”“目”分清，再來編造銀行支出数，就不会有什么困难了。

四、要認眞編制基本数字和事業成果。基本数字是作为考核單位执行國家預算和編制以后年度預算的依据；事業成果是單位向國家报告它所办的事業效果，作为國家考慮今后方針和政策的参考。因此編造这兩个表时，必須眞实、正确。过去有的單位对这兩个表的作用認識不足。对基本数字表中的平均数一項，核算比較麻煩，因而馬虎从事。对事業成果表中的实有数字部分，核算的也不够正确。为此，各單位今年要早作准备，及时搜集資料，認眞核算，并抓緊时間組織基層單位正确的編制。

五、要按規定时間編送决算报告。根据規定，各部的决算报告最晚应在次年三月底前送到財政部，过去虽然有不少單位由于地点分散，会計人員業务水平不高，或是領導重視不够等，沒有按时报送，但是我們应該加强这項工作的領導，努力改進我們的工作方法，克服各种困难，保証决算的編报及时，以便財政部能按时向國家提出彙总决算。事实証明，有些部門不但編报及时，而且工作做得也很好。如鉄道部1955年的編造决算工作，由于部長的重視和親自領導，虽然鉄道業务複雜，但編报决算，既及时又完整。廣东省人民檢察院采用了派員到基層單位去具体帮助和把下級会計人員找上來当面教給的方法，使报送的时間也及时了。因此，只要各單位領導重視，財会人員積極努力，及时采取各种有效办法，早日進行清理帳款、搜集整理資料，1956年的决算报告是能按时报送的。

貫徹自願原則开展牲畜保險

汪 德 鍾

随着農業合作化的实現，農村生產力得到迅速發展。为了促進農業生產的發展，國家从各方面对農業進行了支持和援助，牲畜保險也是國家支援農業生產的經济措施之一。由于目前牲畜还是我國農業生產的主要动力，种庄稼和搞副業都离不开牲畜，如果牲畜死亡而不能得到及时的补充，对生產和農民收入的影响將是很大的。

要解决这个問題，首先就要加强牲畜飼养管理和畜疫防治工作，教育社員們更好地爱护牲畜，努力养好牲畜，减少牲畜死亡。但也必須估計到，牲畜因病或其他意外事故而死亡还是不能完全避免的。因此合作社必須事先有所准备，当牲畜一旦死亡时，能够及时得到补充，使合作社不致因牲畜死亡而遭受重大損失。國家举办牲畜保險就是帮助合作社解决牲畜补償問題的一項措施。它一方面通过收取保險費的方法，把每一个参加保險的合作社的經济力量組織起來，建立集中的保險基金，如果其中哪一个社牲畜發生死亡，就从这筆基金中撥款补償；另一方面，它还積極参与預防牲畜疫病的斗爭，如从收入的保險費中提出一定比例資金來补助農村防疫費用，宣傳并帮助農民加强和改進飼养管理工作，以及通过保險办法的一些規定，來啓發和鼓励群众爱畜保畜的積極性等。这样，合作社参加保險后，既可在保护牲畜方面得到保險部門的协助，又可以在牲畜一旦死亡时及时獲得补償，以免耽誤生產，影响收入。所以牲畜保險的举办，是有利于農業生產，有利于合作社的巩固与發展的。

但是，参加牲畜保險要交付一定的保險費，要增加合作社一些开支，因此，在中央勤俭办社的方針之下，有人就問：这样是不是符合勤俭办社的精神？对于这个問題，应該从兩方面來看。首先，要看花保險費是不是值得。勤俭办社的精神是節約开支，反对浪費。但如果所花的錢不是浪費，而是对生產有利，自然是可以的。牲畜保險的目的是帮助合作社解决牲畜死亡补償問題。合作社死了牲畜，怎样及时買回新牲畜，以保証生產上所必需的畜力，这是一个必須解决的問題。固然，合作社可以用社的內部資金來补充牲畜死亡的損失，但是牲畜死亡是难以預料的，合作社不可能經常閑置相当大的一筆資金作为准备，臨时挪用其他款項也必將影响其他方面的开支。合作社也可以从銀行得到貸款的帮助，但这只能解决一时的困难，到期还要归还，不能依靠它來解决灾害損失的补償。所以說，参加牲畜保險是弥补合作社牲畜死亡損失的較为妥善的办法。参加保險虽然要負担保險費，但实际上这項开支并不大。从各地已参加牲畜保險的合作社的收支情况來看，保險費支出一般只占合作社总收入的千分之几，所以許多合作社經过仔細算帳后，都認为保險是“拿小錢，防大患”，“参加保險还是有利”，有些合作社寧願在某些开支上再節約一些，省下錢來参加保險，認为这样才“心里踏实”。

但是在另一方面，我們也不能不看到这样的情况：合作社需要花錢的地方很多，而資金却是有限的，为了保証絕大部分社員能够增加收入，中央規定必須把合作社总收入的60—70%分配給社員，各項开支必須控制在相应的比例之內。牲畜保險虽然服务于農業生產，但究竟不是農業生產的直接項目，因而不可能也不应該把保費开支与生產的必需开支等量齐观，更不能駕乎其上。如果合作社負担保費并不吃力，也不影响生產上的重要开支，那末参加保險是有好处的。如果合作社在保証60—70%的收入分配給社員的前提下，开支已很緊張，就不应勉强他們参加保險。为了支付保險費而挤掉生產上的必要开支，是与总的方針相抵触的。所以必須很好地研究各地的經济情况，根据各地經济条件制定开展保險業务的計划。我國地区廣大复雜，不但在全國范圍內有較富裕和較貧瘠的地区，即使在一省、一縣內也有經济条件較好和較差的区别，对于經济条件較好的地区是可以开展牲畜保險的，而对于条件較差的地区則应暫緩办理，不要貪多圖快，以免造成不良后果。 （下轉第27頁）

國营剧团怎样实行企業化

王祖耀　馮令仪

國营剧团过去長时期实行着供給制的財务管理方法，普遍存在着演出少、开支大、浪費多的現象，它不但使國家撥款逐年增多，同时还影响了藝術質量的提高。为了改变这种狀况，中央提出了藝術事業企業化的方針，1955年第二屆全國文教財务管理工作会議确定要大力予以貫徹。实行这个方針就要求國营剧团在經济上做到精打細算，厉行節約，减少國家补助或为國家積累資金，并進一步促進藝術事業的提高，更多、更好地滿足廣大人民文化生活日益增長的需要。年來，在中央和各級主管部門的積極領導、支持和一些剧团的積極努力下，已經取得了一些成績；但是，究竟怎样实行企業化，还有不少人不够明确。

我們認为剧团实行企業化，应該着重研究剧团如何实行科学管理，如何有計划地合理地組織排練与演出和如何实行經济核算三个問題。

剧团实行科学管理，就是要按照一切有利于剧团創作、排演、提高藝術水平、尽可能增加收入和節約开支的原則來建立和健全各种管理制度。这些制度必須符合剧团的性質和特点，对剧团的業务能具有保証和監督的作用。如編制問題，國营剧团一般都存在着机構重叠，人浮于事的現象，很多剧院（团）不根据本身实际需要，硬要模仿行政机关，而設置了处、科、室、股等一套机構。由于一切經費都由國家供給，致使很多剧院不考慮需要和經济力量，随便增加編制，吸收了一些不合乎本身需要的人員，以致这些人長期沒事做。这样不僅積压和浪費了人力物力，也增加了領導同志一些不必要的事务，不能專心致力于藝術事業的改進与提高。实行企業化管理，就可以对这些不正常現象進行科学的管理。但是科学管理并不是簡單的要求减少几个人或者取消一些机構，而是要剧团根据不同的性質、任务來配备它的人員角色，合理地安排人員工作、学習和休息，在不影响演出和藝術水平提高的原則下尽量减少人員，充分的發揮每个成員的積極性。又如工資制度問題，我們認为演員的主要劳动是排練和演出，他們的报酬应根据藝、技水平和所付出的劳动量來决定，但目前國营剧团实行的月薪制对有些排練和演出較多的導演和演員和排演很少，甚至成年不排演的導演、演員同样按月發給工資，这种不合理的現象，影响了大家積極性的發揮。实行企業化管理，就可以有計划有步驟地改進这种不合理現象，使其逐漸走向合理。此外，如剧团的工作制度、物資保管制度、排練演出和剧場的管理制度以及各种登記統計制度等，也都亟須改進。

有計划地合理地組織排練与演出是实行企業化管理非常重要的一項內容。我們过去在这一方面做得很差，大部分剧团沒有一个較为可行的排演計划，往往是随时計划随时排演、随时排演随时計划，使剧团經常存有被动与忙閑不均的現象。当然造成这种情况的原因很多，但其主要原因还是由于很多剧团不重視計划工作，即使訂了計划亦因常强調客观困难而不嚴格执行。实行企業化管理，首先就要訂好業务計划。剧目如何选擇，新排那些剧目，整理那些剧目，角色怎样調配，什么时候排練，什么时候演出，演出多少場次，在剧場演出多少，巡回演出多少等等，都要事先作好計划安排。計划确定后，沒有特殊原因就不要随便变更，并应尽量縮短排演时間，爭取多演出，提高演出質量，提高上座率。同时業务計划确定后，就可据以編制財务計划、物品采購計划以及其他有关計划。这样就可使剧团各部門都能按照計划有步驟、有准备的去進行工作。

剧团实行經济核算，主要是对各項收支進行精打細算建立核算制度，根据業务計划規定的各項指标，逐項進行核算，編制出財务收支計划。在編制收入計划时，要根据演出場次（剧場演出与巡回演出）、上座率等因素進行詳細核算，并注意防止过高和过低的偏向，以免影响計划的完成或妨碍每个成員積極性的發揮。在編制支出計划时，必須注意防止寬打"窄"用和鋪張浪費現象，作到人尽其才，物尽其用，充分

發揮人力物力的作用。財务計划經上級机关批准后，即应嚴格执行，并应随时檢查其执行情况。由于同志們的積極努力和精打細算，完成或超額完成計划，即可提取獎励基金或超計划獎励基金。獎励基金大部分应用于职工福利和改善工作人員的生活設施，以加强剧团及其每个工作人員对于完成業务計划和財务計划的主动性和積極性。

由此可見，实行企業化管理是發展藝術事業，更多、更好地滿足人民文化生活需要的一項重要措施。但是，对于这一項新的重大措施，在目前还有一些不同的看法和顧慮。有些人認为企業化就是要求自給自足，國家不管了，因此很多剧团尤其是有虧損的剧团，怕“沒法活下去”。有些人認为实行企業化后必須多演出，会降低藝術質量，有害演員的健康，是一种“殺鷄取蛋”的办法。有人認为实行企業化之前，一定要把剧場、化粧室、排演場、倉庫、演員休息室等設备配备好，把編制龐大、工資制度不合理等問題解决了之后，才能实行企業化管理，等等。我們認为，这些看法是不妥当的，一些顧慮也是不必要的。如前所述，企業化管理僅僅是國家对剧团進行管理方式上的一种改变，实行企業化并不是要求剧团立刻自給自足，在剧团实行企業化初期，确有困难不能自給自足时，經过國家審查，还可以允許在計划內編列計划虧損，由國家撥款补助，并不是一实行企業化國家就不管了，因此，那种怕实行企業化“沒法活下去”的顧慮是不必要的。同时我們也必須指出，实行剧团企業化，是要加强剧团的計划管理，实行經济核算，合理地安排演員的劳动、学習和休息时間，努力提高演出質量，目前某些剧团过多追求演出場次，不重視演出質量和演員健康的現象，是不合乎企業化方針的，是应予糾正的。至于剧場、化粧室、排演場等等設备，則屬于國家基本建設的范圍，将由國家有計划地逐步兴建。長期以來，不合理的人員編制和工資制度，也須在实行企業化后逐步加以改進，但这些事情不是一下子都能办好的。那种認为非把这些事情都办好了才能实行企業化的看法，顯然也是不妥当的。当然，把剧团由長期的供給制管理办法轉到企業化管理，并不是沒有困难的，但是我們应該認定实行企業化管理是正确的，是有很多好处的，我們应該克服各种困难，積極实行企業化管理。

南部縣为什么四年沒有農業税尾欠

南部縣財政科

四川省南部縣从1953年到1956年，四年來消滅了農業税尾欠，并且逐戶結清了公粮帳目。为什么四年來沒有農業税尾欠呢？

第一，縣委的具体領導和重視。每年征收工作，縣委都作了專門的布置和安排，并把征購办公室和縣委办公室合并办公，縣委領導親自掌握征收工作進度和解决發生的問題。如1955年有些地区公粮入庫進度迟緩，縣委領導即親自督促，引起了区、鄉党政領導的重視，大大推進了征收工作。由于縣委的具体領導和重視，每年征收工作一般均貫徹了政策，自始至終工作抓的緊，公粮入庫快。

第二，財政干部深入下層。縣財政科除留農税干部一人掌握全面情况外，科長和其余農税干部均深入鄉、村了解情况，及时發現問題，解决問題，具体帮助薄弱环節，指導征收業务。并把征收工作的情况和問題經常向縣党政領導彙报，取得領導的帮助。

第三，抓緊扫尾工作，解决遺留問題。每年在征收工作扫尾时，都召开了区、鄉長会議，布置扫尾工作，不使因公粮入庫接近尾声而產生放任自流現象。每年都布置了一至二次的复查工作，認眞解决好遺留問題。对应减未减、应多减而少减的戶，即时進行了补减。对各戶的公粮負担，由村財粮員、助征人員帶冊下村，召开小型群众会，再当众念一遍，征求群众意見，如有錯誤及时改正。对交納粮食确有困难的戶，准許交納棉花或代金，以解决欠戶的实际困难。

第四，抓緊公粮入庫工作，一股勁完成。因为農業税征收工作是帶有季節性的工作，加之農村中心工作多，任务繁重，如征收期間抓的不緊，时間拖長，一切中心工作轉移，下面征收力量薄弱了，要扫清尾欠是很难的。要作到公粮及时入庫，需要做許多工作。事先与粮食部門研究好各鄉的交粮地点、交粮数量，准备好足够的倉容、秤支和人員，具体安排交粮日程。粮站采取了“四边入庫（边驗質、边过秤、边划碼、边結帳），零推整交，多籮过磅”的办法，做到随到随收，当天交粮，当天結帳，当天找出欠戶（社），即时督促补交清楚。嚴密运粮組織，合理調配运輸力量。一般是以社包片，統一調配劳力。对社外运輸力不足的大戶，統一由村（社）加以解决，使这些戶能按期把粮食送完。

改進粮食、貿易系統的基本建設撥欵監督工作

徐衛仁

商業、粮食、農產品采購系統的基本建設的特点是点多面廣，投資零星，地点分散，工程結構簡單，施工期短。据建設銀行对河北、河南、湖北、湖南四个省的調查統計，共有基層建設單位四千五百多个，平均每个單位投資三万余元，最低的僅一百四十元。基層建設單位遍及全省各个專区、市、縣。商業系統的建設地点更伸展到鄉和鎮。这些系統建設內容除有大型的加工厂、油庫、机械化倉庫外，其他的一般都是办公室、宿舍、食堂、簡易倉庫、营業室和圍牆等，大部分建筑是磚木結構。这些建筑工程，除在城市地区的出包給建筑工程公司外，其他地区一般都出包給当地建筑合作社或自营施工。施工單位技術力量十分薄弱，而施工期限又較短，一般約在三、四十天左右，長的也不超过三个月。

从上述情况來看，对这些系統的基本建設执行財政監督，在掌握上应該和一般的工業建設有所区別，不应該規定得过緊、过死。可是目前我們所規定的各項制度中对計划、設計文件的審批和撥款手續等等，却限制得过緊、过死，不論大小工程，都一律对待。从而使实际执行工作时發生了困难。它表現在：（1）在投資方面，这些單位的基本建設列为中央級投資。在年度开始前，地方要根据中央頒發的控制数，層層下达分配，并要确定全國上万个基層建設單位的建設工程。实踐証明，有些工程要在年度开始前确定是有困难的，但又不得不确定，致使年度中間計划变更頻繁。同时又沒有适当的給地方預留一部分机动控制数，这样在控制数一有变动时，就要报請中央追加，使地方缺乏应有的灵活性。（2）在計划編制方面，國家要求基層建設單位为編制計划單位和独立設計單位，事实上大部分基層建設單位力量薄弱，有些單位不要說設計文件，就是連最起碼的草圖都画不出來。各系統对年度基本建設計划也只有由省主管廳代編，大部分基層建設單位根本不編計划。因此，制度規定和实际执行还存在着一定的距离。（3）計划和設計文件，也是層層審批，批准后的文件，由中央主管部、省主管廳、專区主管局一直到縣主管科或基層建設單位，層層下达，商業系統还增加了省專業公司一級。層次是这样的多，而計划和設計文件的審批权限，又大部分集中在上層。文件層層上报和層層下批，使公文往返頻繁，增加了日常事务工作。据某建設銀行省分行反映，像这一类的公文，一个月內至少可以接到几十件。同时也使处理时間拖長，有些基層建設單位的計划、設計審批和撥款下达的时間竟超过了工程建設时間。（4）在銀行監督方面也还存在着矛盾。首先是彼此机構上的矛盾。由于各基層單位的建設地点分散，約有80%以上的基層單位在当地沒有建設銀行，因此在撥款上只有采用匯款方式。有的建設銀行在匯款后，对基層單位何时开工、竣工、建設情况和資金使用情况等根本不知道，实际已失去了監督的作用。其次在向銀行提送撥款文件上也存在矛盾。規定要得多，实际送不來。根据基本建設撥款条例（草案）和补充規定曾規定了建設單位应向銀行提送年度基本建設計划、工程項目表、設計文件批准証明書、建設預算、决算报告和定期統計报表等文件，但实际上提送不出來。根据建設銀行截至八月底的統計，提送的建設預算还不到50%，有的根本提不出。这样使銀行执行撥款監督时，失去了依据，同时銀行也沒有及时的采取相应措施來适应这种客观情况。

根据这些系統基本建設的特点和目前执行的情况；根据党第八次代表大会“关于發展國民經济的第二个五年計划的建議的报告”中“在中央的統一領導下，适当地擴大地方的权限”的指示，对这些系統的基本建設財政監督工作，提出以下建議。

（1）应該从基本上改变这些系統基本建設投資的关系。除大型加工厂、油庫、机械化倉庫由中央投資統一掌握外，其他建設投資一律划由地方財政开支，或者由中央确定控制数字后，將投資委托地方代管。这样就給予地方主管部門一定的灵活性，并發揮地方党政領導和地方財政部門的積極性。

（2）对計划、設計文件的編制內容尽量簡化，審批权限尽量下放。除大工程的計划和設計文件按一般規定編制和报送中央審批外，尽量簡化其他基層建設單位的計划、設計文件。如年度基本建設計划可改以工程項目表代替，而工程項目表的內容也应該尽量簡單，一般只包括單位名称、地点、單位面積、总投資額、工程开工和竣工日期等項即可。建設預算可以改为工料分析單或估价表。在審批权限上也尽量交給地方，省主管廳还可以根据实际情况，將審批权限适当下放給專区主管局或縣主管科，从而加强它們的責任心，使問題解决得更快、更好，同时也可以减少了公文往返，節省人力和物力。

（3）对沒有建設銀行地区的基層建設單位，估計目前建設銀行还不可能一一設置机構，因此其基本建設的投資可不必交給建設銀行監督撥款，可采用直接由地方財政部門交給主管廳自己处理的方法，或者明确規定由建設銀行根据主管廳的要求，一次匯給基層建設單位使用的方法。对当地有建設銀行的基層建設單位或大型加工厂、油庫、机械化倉庫等工程，也应該簡化撥款手續，尤其是对提送給銀行的撥款依据文件，根据需要与可能，尽量减少，并从國家制度上給予明确。

改進基本建設結算工作的意見

孺　子

正确和及时地办理結算工作，是加速企業資金周轉、加强財政紀律和合同紀律的一种重要方法，对促進生產計划和基本建設計划的順利完成也具有重大的意义。但目前各單位在执行基本建設結算工作中，还存在着一些問題。

（一）在結算工程价款方面。有很多單位在結算工程价款时，往往因工程数量的增减，工程質量不合标准等原因，發生扯皮現象，不能及时結算。有的建設單位对建筑安裝企業提出的工程結算帳單，審核不及时，在規定期限內既不承認支付，也不表示拒付，拖延結算时間。某主管部所屬的建筑安裝企業在第一季度內有54%的工程沒有办理結算。有的建筑安裝企業只預支不結算，据中國人民建設銀行对4,300多个建設單位的統計，截至今年六月底，只預支不結算的工程价款达11,000多万元。造成只預支不結算的原因是什么呢？一方面是由于工程設計經常变更，設計預算編制不准确，使工程数量变动頻繁，或由于施工不好，工程質量低劣而影响了及时結算。另一方面也由于有些建筑安裝企業資金寬裕，放松了結算，認为收尾工程价款小、事情繁，預支后就不再抓緊結算。

（二）在結算設备器材方面。有些銷貨單位沒有按合同規定时間發貨或發出的商品質量不合規格，引起購貨單位拒付貨款；有的購貨單位不按結算規定办理，应該拒付一部分貨款，却拒付了全部貨款；有的購貨單位和銀行对处理結算憑証不重視，購貨單位遺失了結算憑証，銀行積压了結算憑証，这样都使及时結算受到影响。

上述情况使建設單位不能正确的反映投資計划的完成情况，影响工程的及时交付使用，同时也造成企業資金周轉困难。有些單位甚至占用应上繳的利潤、基本折旧基金和多余自有流动資金長期不上繳，引起了財务工作上的不正常現象。

由此可見，改善基本建設的結算工作，是基本建設財务工作上的一个重要任务。为此，提出以下几点意見：

（一）提高設計和預算質量，進一步簡化制度。建議各有关部門加强勘測工作，在設計工作开始前，应周密考慮和詳細研究。健全預算定額制度，在施工过程中，要尽量少变更設計和修改預算。建設單位和建筑安裝企業也应該在施工过程中加强管理、檢查和驗收，保証工程質量，以避免在結算工程价款时扯皮。工程价款結算的手續，也应該簡化，今年年初已經推行了擴大分部工程結算方式，对减少編制和審核报表的时間，節省人力和物力，收到一定效果；但目前預算、統計和成本核算等制度，仍采用分部分項工程为基礎和采用这种結算方式的基礎还不够一致，在执行中可能会產生一些困难，需要在今后工作中逐步研究解决。現行結算办法中，有些部分过于机械和繁复，建議有关部門考慮修改，某些作用不大的結算方式，应考慮廢止，过分繁复的結算憑証，也应該尽量取銷或合并。

（二）嚴格遵守合同紀律，加强相互之間的协作。收款和付款單位应該从整体利益出發，不应該片面地强調困难，而使对方造成損失。合同內容必須具体明确，易于执行。合同簽訂后，双方都应該嚴格执行合同規定，如果遇有实际困难，应該主动的协商解决，更不能因部分不合合同規定，而全部不予結算。此外，处理結算的財会人員，应該熟悉結算制度办法和有关規定，能正确迅速地处理結算憑証。

（三）正确發揮銀行在結算工作中的組織和監督作用。銀行应該促進甲、乙双方密切协作，督促遵守合同規定，并把各种結算方法和規定，以及結算憑証的使用方法，介紹給收款和付款單位，使他們能根据具体情况，采用适当的結算方法和正确地处理結算手續。对某些只預支不結算的建筑安裝企業，应当查明原因，督促及时結算，如再拖延結算，經办銀行可以报請領導同意后，停止預支，但在办理結算后，即应恢复預支。对某些建設單位在規定期限內既不表示承付又不表示拒付的工程价款結算帳單，經办銀行应該在規定期滿后，按照帳單上所列款項主动撥款。对設备器材的結算憑証，应防止不适当的拒付和退票。

我們相信，通过各方面的努力和改進，基本建設的結算工作，一定能够逐步提高，有利于生產計划和基本建設計划順利完成。

衛生系統財务檢查的几点体会

陶瑞亭

从今年浙江省对衛生系統財务工作的檢查來看，系統檢查是一个很好的方法，应当成为今后財政監察工作的主要方法。現对進行系統檢查工作的一些具体問題，提出以下几点体会。

每个檢查小組的人数究竟多少好呢？一般說，以四至五人为宜。人多了，会影响被檢查單位的正常工作，或造成人多事少的現象；过少了，人手不足也会造成工作中的困难。每个成員一般应具有單独核算和查对問題的能力，不要东拉西凑甚至像某些地方把思想作風不正派和不宜作檢查工作的干部調來参加檢查，影响了檢查工作的進行和降低了工作質量。

在給各組分配任务时，应尽可能使每一小組檢查性質和类型大致相同的單位，这样能不断熟悉某項業务与積累經驗，不宜單純追求各組工作進度的一致而随意掉換不同性質或类型的單位。如有的小組第一次檢查妇幼保健站，第二次檢查綜合医院，第三次檢查療养院；这样，每次都是"是生荒"，增加了不少困难，影响了工作質量，时間上也不經济。如果因为各單位業务繁簡不同，想求得進度大体一致，可以从各組人数和干部能力强弱上去調整。此外，工作中途最好不要調动各組中的成員，使能有始有終地完成任务，也有利于培养干部。

檢查工作应先从复雜的單位开始还是先从簡單的單位开始呢？根据此次系統檢查的体会，一般是領導力量較强，檢查干部水平較好，被檢查單位的工作有些基礎，則可以先从几个規模較大、業务較复雜、存在問題較多的單位开始。这样做的好处是工作面廣，遇到的問題較多，得到的經驗也多，有利于今后工作开展。缺点是在缺乏經驗时，往往容易檢查得不深不透，在干部中產生畏难情緒。在干部力量弱、業务水平較低的情况下最好先从簡單的小單位开始，这样由淺入深，逐步鍛煉干部，提高他們的業务水平，工作开展較穩，少走弯路。缺点是今后工作中將遇到較多的新問題，指導工作往往容易被动。根据浙江省目前干部力量和業务水平來看，还是先易后难的办法較为穩妥。

檢查組和被檢查單位的工作怎样配合呢？应当在按計划完成檢查任务的同时，尽量少影响被檢查單位的日常工作。有的小組与被檢查單位双方攤牌，在互相照顧对方主要工作的前提下，作統一安排。当时間或人力上發生矛盾时，应分別主次，协商解决。需要和單位領導同志商談問題时，要事先預約接头时間。檢查組調閱資料时，应統一考慮，統一借用，被檢查單位可陸續供給，避免随用随借，增加麻煩。这样做的結果，双方都很滿意。

檢查后的协商定案是一項重要而困难的工作，关系到檢查的事后效果，必須慎重办理。有些小組取得了較好的經驗。协商前，必須首先在小組內部進行深入細致的研究和分析工作，掌握充分的实际材料，找出每个問題的証据或計算依据，分析改進工作的条件，并拟訂具体的改進措施和方法；組內思想統一后，分头与各有关業务部門作个別协商；协商成熟后，再由組長統一与被檢查單位負責同志协商。在一般情况下，業务部門同意后，往往容易被負責同志接受。在协商中必須反复耐心地講明道理，貫徹实事求是的精神，防止主观下結論和乱扣帽子。协商的方式以个別的或負責同志小型会議較好，当面协商比書面报告好。

怎样防止檢查組的窩工現象也是一个重要問題。因为檢查一个單位从协商到总結完畢往往需时很長，而到另一个單位后，从接头、介紹情况、分析、訂計划到具体檢查一般也須三、四天；如果对檢查力量不做适当安排，往往形成嚴重的窩工現象，浪費了人力和时間。有的小組在被檢查單位較集中的地区，采用了預先接头，交叉進行工作的方法，即在前一个單位檢查快結束时，先抽出一定力量去下一个單位，先行联系和做了解情况、整理分析資料等准备工作；等到前一个單位工作結束后，即可全部投入新單位，着手現場檢查。这就可以大大加速工作進度。

本刊第二期更正

第22頁第24行（3,575,937÷11,248×365）应为（3,575,937÷〔11,248×365〕）；第26行（3,375,024÷10,950×365)应为（3,375,024÷〔10,950×365〕）。特此更正。

重慶市檢查企業財务計划的几点經驗

重慶市財政局在今年第一季度重点檢查了市屬一些企業單位1956年的成本計划和財务收支計划，發現这些單位沒有充分动員起內部資源与發掘出企業潛力。如按原計划中的產量、業务量和价格計算，重慶电池厂成本还可降低3.28%，利潤还可增加16.18%，流动資金还可减少11.1%；重慶窯業公司成本还可降低4.08%，利潤还可增加18.26%；重慶运輸公司汽車部分成本还可降低8.20%，利潤还可增加115.37%；重慶針織厂利潤还可增加3.46%，流动資金还可减少17.36%。如按檢查时各企業產量、業务量增加和材料价格下降的情况計算，还有更大的变化。这次檢查不但引起了被檢查單位和所有市屬企業的注意，而且对合理安排今年市級企業收入也起了積極作用。

通过这次檢查，得到了以下几点經驗.

（一）檢查財务計划須从檢查成本計划着手，因为成本是財务計划中决定性的項目。檢查成本計划应注意以下四点：①是否达到了上級頒發的降低成本指标，同时要注意分析“上年預計成本”的眞实性，避免由于企業高估了上年預計成本而誇大了今年計划成本降低率的虛假現象。②核实各种消耗定額，特别是某些主要產品的材料消耗定額，以促使降低成本。如經算細賬后，重慶电池厂生產陰極片用的鉛的計划消耗定額偏高，比实际达到的水平还高15.28%，成本計划因之也偏高了2.3%。③審查各項費用計划有無寬打“窄”用現象。檢查發現：重慶窯業公司所屬第二机制磚瓦厂車間經費中的运輸費和修理費高估了35,000余元，加上其他几項高估数，使計划利潤相应地少列了40%；重慶运輸公司的中修及保修費可比計划降低27.27%，加上提高油的公里定額等，共可使利潤計划增加23万余元。④注意自制材料成本有無重复計算和是否有应由專款开支的費用列入了成本。如重慶电池厂自制的氯化鋅、蒸溜水等材料，在計划中仍以單独成本明細項目編列，其实它們的人工和費用已在总的工資費用中平衡处理了，所以便形成重复；其子弟学校与福利、衞生等部門的非生產人員工資和附加工資有專款开支，但却被作为成本列入了“非生產支出”。虛增計划成本，不僅压低了計划利潤，也誇大了資金周轉总額和流动資金需要量。

（二）檢查利潤計划时要注意以下几点：①查明期初結存產品成本有無偏高現象，以免压低本年計划利潤。②審查銷售数量（或基本業务量）是否保守。如据向重慶鉄路局了解，菜園壩搬运中心站貨运量今年可比上年增加約50%，但重慶运輸公司所編的計划却反而比去年减少了19.74%，因而压低了計划营業收入和利潤額。③檢查商品銷售計划中的批發价格和税金是否正确。如在重慶針織厂發現有12种產品压低了銷售价格，僅其中7种即压低計划利潤24,000余元；重慶电池厂自制的鋅皮有大小料之分，丹粉亦有紅白之别，税率各不相同，但計划中一律按高的税率計算，压低了計划利潤34,000余元。④核对是否將其他銷售利潤等收入也列入了計划。如重慶窯業公司所屬各厂曾整編出一些老弱工人，准备一方面組織他們学習，一方面使他們从事農業生產，各項开支已全部由公司总的計划利潤中抵扣，但他們的農業生產收入却完全未列入計划，这样顯然是不对的。

（三）檢查流动資金定額計划时，一般应了解其上年周轉情况，結合計划年度生產任务和供、產、銷等情况進行分析。对于材料、產品等所需的資金，可根据歷史資料算出平均周轉期，再結合今年运輸条件、交貨付款办法的变动等因素，并深入車間了解生產过程進行研究，便容易發現問題。如重慶电池厂用的青鉛是調撥物資，去年第四季度平均13天收貨一次，而計划却列为24天；重慶針織厂生產周期，車間討論只要22.6天，而計划列为31天，材料儲备周期按供应部門意見需6.74天，而計划編为8.3天。此外，还要注意企業有無虛張周轉总額的現象。在重慶电池厂就曾發現資金定額計算表上的周轉总額比成本計划上的周轉总額虛增了68,000余元，其中电鉛一項就比成本計划虛增了3万余元。

（摘自重慶市財政局檢查企業單位1956年成本財务計划編制情况报告）

济南火柴厂是怎样降低流动資金定額的

山东省地方國营济南火柴厂的流动資金定額逐年下降，周轉期逐年縮短。該厂1954年計划周轉期为56.9天，实际降低为33.8天；1955年計划为32.67天，实际降低为30.32天；1956年原計划为21.3天，第一季实际降低为17.76天，第二季为17.16天，根据第一、二季实际执行結果，把原計划改变为19.46天，比1954年計划加速了37.44天，为國家節約資金四十余万元。

該厂的流动資金定額为什么能够逐年下降呢？主要有以下几点：

一、改進材料保管制度，積極处理積压物資。过去該厂在材料管理工作上是比較混乱，帳务記錄也很重复，經常發現这样的情况：保管員的材料卡片和倉儲課、財务課帳上的材料数字互不一致，帳上的材料数字和实际庫存数量也各不相符。由于帳与帳不符，帳与实物不符，就使心中無数，必然增加了儲备資金。針对这一情况，該厂首先从整頓和建立材料保管制度着手，健全了材料卡片帳登記制度，廢除了倉儲課和財务課的材料帳，建立了材料稽查制度，抓紧了帳面記錄和庫存实物的及时核对，解决了帳与帳不符的問題。在月份終了后的次日即能正确結算出月份消耗材料的实际数量，为成本核算及报表的提前編报提供了有利条件。特别是庫存实物与帳面記錄数字相符，使心中有数，为合理的制定資金定額，提供了先决条件。

材料保管制度進一步健全后，使材料保管員和稽查人員就能够及时了解和掌握物資儲备情况，控制合理的物資儲备定額，超定額儲备物資和呆滯積压材料迅速处理，迅速投入生產。由于該厂改進了材料保管制度，積極处理積压物資，今年上半年比去年同期減少了85.5%的積压物資，加速了資金周轉。如該厂在沈陽購進的氯酸鉀17,500公斤，因質量达不到120孔的規格，不能投入生產，势必形成積压，但該厂在不影响質量的原則下自行加工磨細，使15,500公斤的氯酸鉀投入了生產。又如过去曾積压了一批玻璃砂、氧化鋅和不合規格的樟腦，該厂采取了与同行業联系交換和去市場出賣的方法，將積压材料全部处理了。

二、加强各項工作的計划性，密切各部門的协作关系。过去該厂在計划工作上，也是心中無数，盲目被动。各部門之間的协作关系也注意得不够，特别表現在財务部門和采購部門的关系上。財务部門往往是只注意了節約資金，对庫存物資的实际情况深入了解不够，提不出具体的采購意見；而采購部門則是往往只强調貨源供应和远方运輸的困难，对貫徹勤買少儲备、節約使用資金注意不够，因此，往往形成多采購，多儲备，使多数庫存材料保持了最高定額和超过了儲备定額。該厂針对上述情况，在1955年9月制定了月份貨幣收支計划編制檢查办法，并規定了12种計划表报。按部門职責分工，确定了貨幣收支范圍及职能部門編審計划的程序，規定了具体用款手續和檢查計划的办法。执行了这些規定和办法以后，加强了各部門工作的計划性，改善了各部門的协作关系，克服了过去的收支混乱現象，使節約資金，收到了良好的效果。在改善各部門工作的协作关系上，該厂还建立了每周一次的碰头制度。各有关职能部門根据实际需要，在碰头会上具体研究下一周材料的采購量，并編制每周材料采購進度計划表。稽核、保管、采購人員还根据下周的生產需要，共同对庫存材料和市場供应情况進行內外摸底排隊，分别輕重緩急，确定先后進貨日期和供应数量，这样就防止了大量盲目采購和超定額儲备，充分發揮了資金的使用作用。另外还建立了主要材料采購入庫指示圖表，及时檢查材料計划的执行情况，進一步促進了材料供应計划的实現，起到了事前控制和事后監督的作用。

三、深入發动群众，貫徹点滴節約观念。通过流动資金的定期檢查分析和有关制度的貫徹执行，提高了全体职工对節省流动資金的認識。有些制度已形成了群众性和經常性的管理制度。如办公用品，过去庫存很大，積压了一部分資金，以后对办公用品采取了勤買少儲备的办法，逐步改为按月按計划分兩次采購，并直接分發到使用部門，作到了不另保留庫存儲备。对生產工具大部分也是采取按月按計划分次采購，并直接分發給車間工人使用，車間和倉庫也不保留儲备。这样就大大節約了儲备資金。同时有些工人和保管人員还能主动研究利用廢料廢品來節約國家資金。

現在，該厂正通过先進生產者运动的深入开展，進一步研究如何改進技術操作，組織均衡生產的具体措施，進一步加强流动資金的管理，提高流动資金运用效率。

（根据济南火柴厂流动資金管理工作总結报告改寫）

分析建筑安装企業流动資金中的几个問題

万荣斌

分析企業流动資金的任务是研究企業資金运用的合理程度，找出加速流动資金周轉的途徑。建筑安装企業基于生產的特点，其流动資金組成和來源与一般工業企業有所不同。我們目前对基本建設及建筑安装企業的流动資金管理和定額核算，还沒有成套的完整办法。因此，在資金运用情况分析工作中，核算方法很难一致，这就影响到对企業資金运用情况的正确評价。現在僅就个人工作中的一些体会，提出几点意見。

一、必須作好分析前的准备工作。在着手分析流动資金运用情况之前，对資產負債表和法定基金增減表各項目应先行審查或修訂，同时为了考核周轉指标及計划定額执行情况，还应該对一些資金項目進行必要的調整（包括对計算錯誤、項目誤列、有关項目的修訂和調整）。根据修訂、調整后的項目和数額進行研究，才能使分析結果趋于正确。茲將应行調整的有关項目說明如下：

1.定額資產Ⅰ組內“非主要建筑安装工程”一項系过渡性帳戶，包括尚未完竣的小型臨时設施、大修理工程和固定資產清理等費用。按規定，編制决算时，应將該項內屬于小型臨时設施費用并入“待攤費用”內小型臨时設施項下；大修理工程費用并入未完大修理工程項下。如果查明資產負債表上該項余額是固定資產清理費用就应該調整并入非定額資金部分核算，因为固定資產清理屬于非定額資金范圍，不在自有流动資金計划定額之內。

2.定額資產Ⅰ組內“应收發包人已承付的工程款”应按減除負債方“应付分包人的工程款”后的余額計算，因为自有流动資金定額是按自行完成的工作量核定的，在核算时，不应包括由分包人完成的工程价款。

3.定額資產Ⅱ組內“預付分包人的材料及未完施工款”、“分期預付分包人的工程款”、“預付分包人的結構物及另件款”等項的資金不在企業本身的周轉中，在計算平均余額时，应該除外不計。

4.定額資產Ⅱ組內“銀行預收款戶存款”一項也不在企業本身周轉中，同样除外不計。

5.非定額資金部分应調整的項目有：“銀行結算戶存款”除按定額数調整列入定額資產Ⅰ組外，超过定額数应除外不計；“銀行特种資金戶存款”也应除外。因为这些資金都不在企業本身的周轉中。“專用發款資產”、“大修理資產”只应按超过負債方各該項資金來源数的差額計算。

二、分析工作的主要內容：

1.自有及視同自有流动資金实有額的核算，首先以本期决算实有額和同期財务收支計划自有流动資金定額数比較，核算实有額較計划定額多余或不足，然后再根据期初实有額、財务收支計划預計数、法定基金增減表內流动資金部分增加和減少数的差額、执行繳、撥資金計划情况等項，分析自有流动資金多余或不足形成的原因。例如

某企業（根据1956年度第三季度决算及有关計划）：

1.自有及視同自有流动資金实有額期初数（即1955年年末数）	1600
2.1956年度財务收支計划預計1955年年末实有額	1500
3.1956年9月末实有額	1450
4.1956年度財务收支計划自有流动資金定額	1300
5.法定基金增減表內流动資金減少額	—50
6.1956年度財务收支計划第三季度应繳多余流动資金	200
7.实际解繳流动資金	100

从以上各項核算結果，某企業自有流动資金較計划定額多余150〔(3)—(4)〕，其中由于年初打計划时少估实有額增加了100〔(1)—(2)〕；由于企業未执行計划少繳流动資金增加了100〔(6)—(7)〕；由于法定基金內流动資金部分（5）減少了50（以上系就目前不实行抵撥制度下，影响資金增減的主要因素來举例說明的）。由此可見，資金实有額与計划定額的比較只是对企業流动資金多余或不足的初步核算，还須要結合資金运用情况及解繳能力等作更進一步的分析。

2.自有流动資金計划定額执行情况的考核。以自有流动資金平均余額和計划定額比較可以考核企業对計划定額遵守情形，并对流动資金多余或不足作進一步的补充分析。这里結合建筑安装企業計划制訂工作中的几个問題，分别說明如下：

（1）有些企業各季度計划定額統按年度綜合指标（即自有流动資金定額占承包工作量的百分比）制訂，而不是在全年平均指标內按各季儲备需要，具体制訂季度計划定額。对这些企業季度計划定額执行情况的考核，应該注意到下一季度工作量增減的幅度。如定額資產Ⅰ組內“其他材料”、“燃料及飼料”、“低值及易耗品”、“周轉使用材料”等項都需要在每季度开始前儲备，在和計划定額作比較时，应該根据企業具体儲备情形，拿下一季度工作量增減比率的一半左右（因为提前儲备材料只代表季度期末定額数，而平均定額

是按期初加期末除以二計算的）來調整該期有关項目的計划定額，从而判断企業对計划定額遵守的情形。

（2）建筑安裝企業在年度中間承包計划工作量往往發生变动，中途对承包任务的削减会形成某些項目平均余額相对地超过了計划定額。我們在考核全年計划定額执行情况时，应該考慮任务变动的影响，作补充分析。例如在分析某企業年度决算报告时，了解到該企業曾在下半年减少了承包工作量，其原訂計划、修訂計划和定額資產平均余額各有关数为：

甲，原計划上半年平均定額	8,000
乙，原計划下半年平均定額	10,000
丙，修訂計划下半年平均定額	7,000
丁，实际上半年平均余額	9,500
戊，实际下半年平均余額	8,700

从上列各項，我們以甲—丙(8,000—7,000)作为应計的平均積压（如原計划下半年平均定額小于上半年度，就应該拿原計划下半年平均定額去和丙項比較，因为原計划小于上半年的差額是按照計划在下半年对資金需要应行减少的数額，不能作为应計的積压）；以甲和戊項比較，得出上半年超过定額数为9,500—8,000=1,500；下半年平均超过修訂計划定額数为8,700—7,000=1,700。根据这些資料，反映該企業下半年修訂計划应計平均積压1,000；上半年平均超定額1,500；下半年平均超过修訂計划定額1,700（戊—丙）（其中应計平均積压1,000，平均超定額已由1,500减为700）。以上只能就企業因任务变动而形成資金積压，上半年执行原計划有沒有超过定額，下半年修訂計划后处理積压的情况等作一般的了解，因为平均計算不能說明具体積压和处理的数字，至于超定額形成的原因及处理積压的具体数額，需要根据掌握的实际資料來計算。

（3）“应收發包人已承付的工程款”一項計划定額包括結算憑証流轉期間在內。但資產負債表上該項余額，在正常情况下，是表示一旬所作的工程价值，沒有包括結算憑証流轉期所需資金。对該項余額和計划定額作比較时，应把結算憑証流轉期間所需的計划定額移列为銀行結算戶存款的定額，这样調整才和平均余額計算基礎取得一致。

3.周轉指标的考核。在考核前应先确定周轉額，周轉額应以点交工程中自行完成的部分（預算价值）为准，以統計資料自行完成的工作量为周轉額，多半是不够正确的，因为它往往包括了一部分沒有实現周轉过程的未完施工。

（1）考核流动資金節約或浪費数。定額資產Ⅰ組的平均余額合計占点交工程自行完成部分总值的百分比，算出周轉次数和周轉天数。并应該和上年同期实际数和本年同期計划数分别比較。（公式：

$$\frac{\text{本期周轉額}}{\text{計划天数（年360季90）}}\times(\text{本期周轉天数}-\text{計划或上期周轉天数})$$

）算出資金節約(負数)或浪費(正数)的数額。

（2）定額資產Ⅱ組資金來源是由發包人按規定的預付款額度，从其基本建設撥款戶以預付方式撥給承包人。并按規定陸續扣回。这部分資金不在財务收支計划定額之內，对它周轉情况的考核沒有計划指标作依据，也不能按規定的預付款額度（預付款占承包工作量的百分比）和这項資金平均余額占点交工程总值的

長沙市統一处理積压医療葯械

張伏龍

長沙市在今年的全國衞生系統財务檢查以后，为了徹底清理医療單位庫存葯品和器械，由市財政局和衞生局会商后，采取了統一处理方法。首先对市內几个較大的医院進行了摸底，然后召开了各医療單位負責人和葯剂業务人員会議，經过研究討論，采取了以下措施：（1）由各單位領導人組織本單位有关業务財会人員成立清查小組，徹底清查本單位的庫存葯品和器械，將積压損廢葯械在本單位作小型展覽，組織討論确定后，造冊报衞生局。（2）在市衞生局領導下，由各医療單位指派技術干部一人組成复查鑒定处理工作組，到各医療單位对所报呆滯葯械進行复查鑒定，并把鑒定同意的葯械另行儲存。（3）由衞生局与各医療單位成立呆滯葯械展覽交流会，組織全市医务、技術人員参观。各医療机構可根据本身需要提出請撥單，展覽会結束后經審核批准進行調撥，其余部分商請医葯公司收購。（4）破損器械应尽可能修补利用，确实無法利用的葯械可于报請省衞生廳批准并会同有关部門复鑒后，作廢品变价或銷毀。

这样做的結果，使長期積压的1,633种呆滯葯械得到了尽量有效的利用，同时也教育了全市的医务工作人員，提高了他們爱护國家資財，克服損失浪費的思想，对消除新的積压起了積極作用。很多医务人員在参观了展覽会后，認为这次積压葯械的展覽，对他們是一种深刻的实际教育，明确了今后对人民財產应如何去爱护和使用，如一个医务工作的負責同志在展覽会的意見簿上寫道“我参观了展覽会后，認識到过去工作不負責任，对人民財產不負責任的錯誤，今后保証做到有計划地采購，以防止國家財產遭受不应有的損失”。

百分比來進行比較。因为預付款的撥付和償还，在决算期內，随工程進度而变动，以固定的預付款額度作为定額來考核是不适当的。例如某企業全年承包工作量10,000，預付款占工作量20%，年初預付款余額1,000，第一季度簽訂合同2,000，收進預付款400，(或部分未簽合同，以去年合同的調整数) 第二季度又簽訂合同3,000，收進預付款600，第三季度扣还預付款200，第四季度扣还預付款400。根据上項資料，該企業第一季度預付款平均定額为(1000+1400)÷2=1200；第二季1700；第三季1900；第四季1600；全年平均定額为(1200+1700+1900+1600)÷4=1600，占承包工作量16%。如果我們拿20%作为年度定額來考核是与实际不符的。我們对这部分資金目前是和非定額資金、全部流动資金同样地与上年度实际周轉情况作比較，从而考察企業在資金周轉方面較过去改善的程度。

4.結構的分析。这是对企業截止期流动資金組成和來源所作的分析。通过这項分析，可以反映企業在截止期間各部分流动資金相互占用、預付款和銀行借款保証程度、現金支付能力等項的情况，結合以上各節对資金运用情况的分析及下期計划資金需要額可以提供繳、撥資金数額和时間的参考依据。为了集中反映这些情况，可以采用下列簡單表式：

來源 / 用途	自有及視同自有流动資金实有額	定額負債超过定額数	应繳預算款項	發包人預付款及銀行借款	其他各項債务	合計
定額資產Ⅰ組	18,770					18,770
定額資產Ⅱ組				39,683		39,683
貨幣資金及銀行存款		710	968	5,690	1,206	8,574
其他各項債权	2,662	1,186			5,534	9,382
合計	21,432	1.896	968	45,373	6,740	76,409

注：在填表时应先填合計数，各項來源及用途数是合計数的分配。

从上表可以看出企業自有流动資金是有多余的，因而形成大量的債权。定額資產Ⅱ組不能保証發包人預付款及銀行借款的数額，需要由銀行結算戶存款調整到預收款戶存款內（5,690），現金支付能力可以保証定額負債超过定額数內应付工資以及应繳預算款項。在積極清理債权、債务后，还有抽調多余自有流动資金的可能。由此可見，以資金实有額的核算为基礎，結合計划定額执行情况、資金結構的分析和下期計划資金需要額，可以确定企業資金多余或不足，以及可能解繳的数額和时間。通过定額执行情况和周轉指标的考核，可以对企業資金运用改善程度作出評价。至于企業主观方面所造成的資金積压浪費还应該选擇主要項目(如有关工程結算的項目、儲备資金的項目、債权債务清算的項目）深入研究，找出資金在运用方面的主要癥結和应行采取的措施，这样才可以完成流动資金的分析工作。

（上接第17頁）

在有条件地区开展牲畜保險，还必須認眞貫徹農民自願的原則。廣大農民对牲畜是最关心不过的，許多事实証明，只要他們明白了牲畜保險的好处，一般是乐于接受的；但是，也并不是所有的農民都能很快体会到保險的好处。由于牲畜保險是一項新工作，參加保險要付保費，各地牲畜死亡率不同，經济情况也各不相同，因此各地对牲畜保險的反映和要求也是不相同的。正因为群众对保險的認識还有差别，就不能要求“一律都保”，更不能要求“非保不可”；必須坚持自願原則，做到願保的保，不願保的就不保。当然，貫徹自願决不等于听其自流，必須把保險的道理、作用和保險的办法，向合作社和農民交代清楚，消除他們各种顧慮与誤解，作到自願投保，那种“不願保就拉倒”、“坐等上門”的办法是不对的。如果經过宣傳解釋后，農民由不認識保險到逐步有了認識，因而改变主張由不願保到願意保，这仍是符合自願原則的，如經过宣傳，農民仍不願意投保，就不要老纏住不放，勉强人家投保。总之，宣傳是必要的，但我們把道理講清楚后，就应該讓農民自己來决定是否投保。

牲畜保險是在農村首先举办的一种保險業务，为了减輕各种自然灾害对農業生產的威脅，國家將來还要逐步举办農作物和其他財產保險。現在我們办好牲畜保險就可为逐步举办農村其他保險業务从工作上、組織上、技術上准备条件。

书刊评介

介紹苏联"國民經济各部門財务"

王 美 涵

國民經济各部門財务是一門年輕的財政科学。1953年苏联國立財政書籍出版社出版了A·M·畢尔曼著的"苏联國民經济各部門財务"（上册）一書，并被評为当代財政科学的一本重要著作。現在，这本書的中譯本已由人民大学出版社出版了。

作者以高度的理論水平和丰富的实际經驗在这本書中系統地就國民經济各部門財务的实質和职能、部門財务在財政体系中的地位和工業財务的各个方面作了詳尽的分析和闡述。

本書（上册）共分二編十一章。在第一編中作者分別就部門財务在社会主义再生產中的作用、部門財务的組織基礎与原則兩个主要問題，对國民經济各部門財务的实質作了分析說明。首先指出了國民經济各部門財务是生產的財务，是物質生產領域中客观存在的貨幣关系。正确运用这項貨幣关系，对于保証資金在再生產过程中不断循环、建立全國性基金和对再生產实行盧布監督有着重大意义。然后，作者以相当的篇幅來闡述國民經济各部門財务的組織的一般基礎，分析了經济核算制与財务組織的相互关系；同时也指出，由于在社会主义經济中存在兩种不同的所有制形式，因此反映在不同所有制的各經济部門的財务組織上也有所区別。作者明确地提出了國营企業与集体農庄、工藝合作社和合作社貿易部門財务組織的異同点。所有这些，对我國國民經济各部門的財务工作，將有現实的指導意义。

該書的第二編，根据資金的实际运动过程，就社会主义工業財务的各个方面作了詳尽的叙述和分析，指出了供应生產資金是財政工作的重要任务，也指出了財务对進一步降低產品成本实行盧布監督的方向。

在產品銷售進款問題中，作者闡明了產品銷售進款就是补償生產过程中所消耗的劳动工具和劳动对象等費用的資金來源。工人和职員的工資与工資提成和企業的貨幣積累，都是依賴于这个指标；同时还强調了这个財务指标对巩固經济核算制的重大作用。

作者具体闡述了貨幣積累的兩种形式——利潤和周轉稅——的区別以及对國家預算与巩固社会主义企業經济核算制的重要意义。强調了工業財务在提高企業贏利水平中的積極作用。

作者以三分之一的篇幅，着重闡述了工業流动資金的組織、定額的核定和流动資金的形成及來源。从資金周轉本身來分析社会主义再生產过程中的資金周轉与物資实际周轉的一致性和相对独立性，說明流动資金的組織乃是經济活动中的一項特殊的职能。作者指出，貨幣作为影响物質生產过程的工具，可以促使企業减少經常儲备的数量，加速產品的生產与銷售过程，改善結算关系等等。对流动資金定額，作者引用了不少实例、圖表和格式來說明，使讀者易于了解和接受。对自有流动資金的形成原則、撥款程序和企業貸款等等，作者作了系統的叙述。在这本書里，作者对流动資金問題的闡述，較之他过去所著的"流动資金計划"（1950年版，有中譯本）有許多新的內容和提法。

关于固定資產再生產的撥款，本書是通过折旧的提成、大修理撥款和基本建設撥款三个問題來闡述的。作者指出了折旧提成是固定資產再生產撥款的來源，分析了折旧提成的組織工作內容，說明了对工業企業固定資產的利用和再生產的盧布監督是通过折旧提成來实施的。作者列举了利用基本建設撥款制度來促進正确組織固定資產的再生產，發掘現有潜力的八項原則，諸如基本建設的資金完全單独处理，一切基本建設資金都集中長期投資銀行管理，長期投資銀行对一切应償付的憑証進行事前審查，以監督資金的節約使用等等。

談到收支平衡表时，作者以簡煉的文字，概述了收支平衡表在苏联國民經济發展的各个时期中的發展情况，并指出了其优缺点。最后提出了苏联現行的收支平衡表格式，分析了現行收支平衡表的結構，系統的說明編制收支平衡表对降低生產費用、动員內部潜力的重要作用。作者着重指出，在編制收支平衡表的工作中要特別抓住贏利、流动資金和基本建設撥款三个重要环節。

对合作社工業財务，作者亦就合作工業的生產費用、貨幣積累、各种基金、流动資金和固定資金的投資，財务計划等方面的一些主要問題作了簡略叙述。

全書（上册）共有十八万余字，这本書無論对國民經济各部門財务的科学研究工作或实际工作者，都是一本很好的讀物。

讲座

苏联國家預算 (3)

尼·奧保林斯基

第二講

財政計划工作是國民經济計划工作的組成部分

國家預算是苏維埃國家的基本財政計划

在社会主义条件下，生產資料和劳动力在國民經济各部門間是有計划地進行分配的。若沒有國民經济有計划的發展來保証合理而又節省地利用社会劳动及其成果，就不成为社会主义；同样，若沒有浪費社会劳动的競爭和生產無政府狀态，也就不成其为資本主义了。

在社会主义經济中，由于生產資料公有化，因而資本主义經济生活中的下述現象，如市場价格、利潤率、利息水平、股票行市的自發波动等等，就不存在了（資本家就是根据这种波动而把自己的資本投入这些或那些生產部門的）。自發性和自流性是和社会主义社会的發展絕不相容的。

列寧曾指出：若沒有長期的計划就不能領導經济，社会主义革命的巨大任务就是“把全部國家經济机構变成一整架大机器，变成一个使几万万人都遵照一个計划工作的經济机体”。①

生產資料的社会主义公有制和社会主义大生產，造成了整个國民經济有計划按比例發展的客观必然性和可能性，这也就是社会主义的經济規律。

这个規律要求：社会要有計划地領導國民經济的發展：各个部門必須有計划地結成一个統一的整体；各部門的發展必須遵守一定的比例；必須最有效和相互配合地利用物力、人力和財力。

國民經济有計划按比例發展的規律，根据社会主义基本經济規律的要求，是社会主义經济的生產調節者。

國民經济有計划發展的規律，只是在具有國民經济的計划發展所要实現的任务时，才能產生应有的效果；这个任务是包含在社会主义的基本經济規律中。

共產党和社会主义國家，借助于能够組織和領導劳动群众進行創造性的活动的計划，來实現國民經济有計划發展的規律的要求。同时，國民經济的計划領導是建立在科学預見的基礎之上的，而科学的預見則决定于对客观經济規律的認識以及如何滿足社会物質生活發展方面的業已成熟的需要。

國民經济有計划發展的規律，使國家机关有可能正确地計划社会生產。为了把这种可能变成現实，就必須制定能够充分反映有計划發展規律的要求的計划。

如果違反了國民經济有計划發展規律的要求，國民經济的个别部門就会發生比例失調現象，生產和分配过程就会遭到破坏。例如，基本建設投資額确定了，但却沒有必要的物力和財力的保証，这就不能完成基本建設投資計划，因而会对整个社会生產發生不良的影响。

因此，我們的任务就在于：編制計划时要考慮到有計划發展規律的要求，不能讓比例失調的現象發生；如果一旦發生这种現象，就必須及时地采取措施加以消除。

物資后备和財政后备对國民經济的不断發展有着重要的意义。有了这种后备，就能消除或防止國民經济个别部門中所發生的比例失調的現象，保証能够更机动地利用各种資財。

因此，國民經济的計划工作，如能正确反映國民

① “列寧文选”兩卷集，第二卷，第348頁。

經济有計划發展規律的要求，并在各方面适合社会主义基本經济規律的要求，就能保証生產按比例地發展和不断地提高。

國民經济計划工作，是社会主义國家經济組織活动的最重要的組成部分；而这种活动的最終目的，則是建設共產主义社会。

我們所以要簡單研究一下國民經济計划工作的主要特点，是因为它包括社会主义國家經济組織活动的一切部門。

計划工作最重要的特点，就是它具有党性，并在計划中反映共產党的各項任务。共產党在深入了解社会主义的客观經济規律以及全面和仔細地分析每个建設階段上的計划执行情况、全部經济情况和經济發展的具体需要等基礎上，來决定國民經济計划的基本任务及其主導环節和具体的任务，并組織苏联全体劳动人民为完成計划而斗爭。

共產党在社会主义建設的一切階段中，都直接領導苏联國民經济發展計划的編制和执行工作。1920年召开的第九次党代表大会特別重視俄罗斯國家电气化委員会的統一經济計划——列寧制定的俄罗斯电气化計划；在1927年，第十五次党代表大会批准了編制發展苏联國民經济的第一个五年計划——建設社会主义社会經济基礎的計划——的指示；第十八次党代表大会批准了第三个五年計划——在完成社会主义社会的建設和逐步从社会主义向共產主义过渡的道路上，这是一个有决定意义的階段；在1956年2月召开的苏联共產党第二十次代表大会上，研究并批准了苏联1956～1960年發展國民經济的第六个五年計划的指示。第六个五年計划的主要任务是：在优先發展重工業、不断改進技術和提高劳动生產率的基礎上，保証進一步大力發展國民經济各个部門，急剧地發展農業生產，并在这个基礎上大大提高苏联人民的物質福利和文化水平。

根据五年計划，还要制定發展國民經济的当前計划（年度計划）以及國民經济各个部門的發展計划。

党和政府随时都与想使計划脫离党的經济政策和把計划变为不必执行的“預測”以及其他各种各样企圖進行不調和的斗爭。党和政府坚决反对在解决國民經济計划重要問題上的事务主义、狹隘的本位主义和地方主义等傾向，坚持不渝地为消滅压低計划、掩盖各企業和各部門以及整个國民經济的实际能力和資源的企圖進行斗爭。

在为消滅落后性和消滅向“平均指标”看齐的現象而進行的斗爭中，也表現出計划工作的党性。苏联全國的計划工作，是以新的、先進的工作成就和廣泛推行优秀的工作范例为方針的。

計划工作的科学性，也是它的重要特点。國民經济計划中的一切任务和指标，都是以認識和运用社会主义經济規律为基礎的，都是根据科学和技術的成就并經过詳細的技術和經济方面的論証來决定的。苏維埃科学的發明和發現、工程师和工人的合理化建議以及生產和劳动的先進組織形式等等，都在國民經济計划中得到了具体的反映。

計划的建立应將一切資源和經济發展的潛力都計算在內；計划应該是实际的有科学根据的，并且要概括千百万劳动群众的实踐活动經驗。

在計划工作中要反对官僚主义偏向和一切不現实的計划草案，如果計划机关的草案沒有充分的根据，就应加以修改。

發展國民經济的國家計划的現实性在于：計划中要規定明确的具体任务，同时还要規定保証完成任务的办法。

不論在偉大衛國战爭以前，还是在战后时期，我國社会主义建設的整个过程輝煌地証明了國民經济計划的現实性。但是，在計划工作中还有缺点，我們的計划尚未充分反映國民經济有計划按比例發展規律的要求。因此，進一步發展社会主义計划工作的方法，改善对計划执行的領導工作，在今天仍然具有重大意义。

國民經济計划具有嚴格的指令性質。苏联憲法第十一条中規定：“苏联的經济生活，受國家所定國民經济計划的决定及指導，以期增進社会財富，一貫提高劳动群众的物質及文化水平，巩固苏联的独立并加强國防能力。”

在社会主义已經取得勝利的我國，在正在進行社会主义建設的人民民主國家，只有國家才有可能实行國民經济的計划化，因为國家是一切基本生產資料的所有者，它把經济管理权集中在自己手中。

國营企業和組織的經济活动，直接由國家來規定；國家还規定以集体農庄、合作社社会主义所有制为基礎的各种机構的工作方向。

國家計划就是法律，一切企業、机关、組織都必須完成为它們規定的國家計划。执行計划的强制性和責任，是由計划实現过程中的管理及領導制度來保証的。上級机关关于执行計划的一切指示，必須正确地执行。沒有相应的集中化，沒有下級环節嚴格服从上級环節的規定，就無法实行任何計划經济。

社会主义經济規律的性質，使國家計划必須具有强制性。党和苏維埃國家依靠对社会主义客观經济規律的認識和通过國家計划，去組織群众積極参加社会主义建設。“計划表現了整个人民劳动中、一切部門（不問行政隸屬关系）中的統一意志和統一目标”。

我國工人、集体農民和知識分子深刻地認識到自己劳动的偉大力量，所以他們把計划工作、把計划的完成和超額完成看成自己的切身事業，因为其中体現了他們自己的劳动成果。工人、農民、知識分子的全民社会主义競賽，是劳动群众参加國民經济計划工作和爭取实現計划的全面形式。

國家計划在編制、檢查和保証計划完成中的統一性，是國民經济計划工作的重要特征。

國民經济計划工作不僅包括計划任务的拟訂，而且还包括实現計划的巨大工作。在計划实現过程中系統地檢查計划执行情况，根据檢查結果采取必要的措施來保証完成和超額完成計划，这是國家計划工作中必要的、不可缺少的組成部分。为完成和超額完成國家計划的任务，要求經常地、系統地檢查計划执行進度，檢查計划規定的各种比例关系的遵守情况。

國家計划的指标是最低限度的任务。对計划作出变动和修改，來增加和改進原定任务，这絲毫也不損害計划强制性的原則。

斯大林同志在第十六次党代表大会上說明对第一个五年計划所作的各項修改时，講道：“对我們來說，五年計划也和任何計划一样，不过是一个大致的計划，应当根据各地的經驗、根据計划执行的經驗來修訂它，使它精确、完善。任何五年計划都不能估計到潛藏在我國制度內部的一切可能性，这些可能性只有在工作進程中，在各工厂、各集体農庄、各國营農場、各区等等实現計划的進程中才能發掘出來。”①

國民經济計划工作，編制計划和檢查計划执行情况，都要求正确地組織核算和統計。大家都知道，沒有正确的核算，沒有及时的会計和統計报表，任何建設工作，任何國家工作，任何計划工作，都是不可想像的。

我國社会主义建設的实踐，要求把关于核算和統計的工作集中起來，使它有利于國家的計划領導。必須全面地充分地利用核算資料，即会計及統計报表的資料，因为这是論証計划任务和監督計划执行情况的手段。

还应該指出社会主义社会的國民經济計划工作的另一个特征，就是社会主义計划工作建立在远景計划（反映若干年發展經济的基本路綫）和当前計划（較短时期的具体工作綱領）的結合上。远景計划包括發展國民經济的各个五年計划以及更長期的計划，当前的計划包括各个年度計划，当前計划是根据远景計划來制定的。

在制定远景計划时，比較廣泛地应用綜合指标和綜合定額的方法。但在制定当前計划时，則使用分类的、比較詳細的定額。

現在我們來概要地研究一下國民經济計划的指标体系。

經济及文化建設計划包括一定的指标体系：实物指标——規定產品种类、品种数量等等；貨幣指标——規定產量、成本等等。实物指标和貨幣指标又分为数量指标（產品、工程、运輸、机構、服务对象等的数量）和質量指标（劳动生產率的提高，成本的降低，利潤率，產品質量的提高等）。

經济及文化建設計划是按國民經济各部門（按部局划分的計划）、行政隸屬关系（各主管部、主管机关等）、經济区以及各共和國、边区、省（行政区）和各种所有制形式來分別編制的。

國民經济計划的指标規定有專人負責执行，即在計划中要表明具体的执行者——部、主管机关、其他部門机关等。指标必須由專人負責完成，以保証执行計划任务的具体責任。

我們根据本講題的范圍來研究确定國民經济正确比例关系的重要方法之一，即平衡表制度的制定。在平衡表的基礎上，确定國民經济發展中的以实物及貨幣形式表現的比例关系，确定資源数額及其按各生產部門和各產品种类分配的情况。把資源数額和資源需要加以比較，就可以發現國民經济中的薄弱环節、各部門在發展水平和發展速度方面不相适合以及各种耗費和現有潛力之間不相适合的現象，以便采取消滅薄弱环節和不相适合現象的措施。

此外，平衡表制度还使我們能够通过節約原材料、改善設备、利用等办法來挖掘出新的資源。

平衡表分为物資（实物）平衡表、貨幣平衡表以及劳动力平衡表。物資平衡表确定某一產品或某类產品的生產和消費之間的实物对比。物資平衡表按主要產品編制，例如：机床、礦石、金屬、主要建筑材料、棉花等生產資料的平衡表；消費品平衡表有肉、糖、油脂等的平衡表。

物資平衡表是用來編制國民經济一切部門的生產資料供应計划的。在这些計划中，規定在采用先進定

①斯大林全集，第十二卷，第301頁。

額的基礎上改善設备、原料、燃料等的利用。

在劳动力平衡表中，确定國民經济对劳动力資源、对熟練干部的需要以及弥补这一需要的泉源。

以貨幣表現的平衡表就是全國的財政平衡表。國家預算、經济組織的收支平衡表、國家銀行的信貸計划和出納計划、居民貨幣收支平衡表以及國民經济的綜合財政計划，是全國財政平衡表的基礎。其所以必須具备貨幣（財政）計划平衡表，是因为苏联存在着特种的商品生產，价值規律在有限制的范圍內發生作用。

因为在第一講中已經对这一問題作了充分的說明，这里不再作進一步的闡述。

必須指出：除了使國民經济計划中的实物任务及指标协調一致以外，还必須保証財政指标的协調一致。这是通过在制定計划时采用以价值（貨幣）形态表現的平衡表的办法來达到的。

根据我們所研究的“苏联國家預算”課程各講的內容來看，我們必須研究一下國家預算和國民經济的綜合財政平衡表。

國家預算是社会主义經济的最重要的、起指導作用的財政平衡表。大家知道，社会主义國家主要是借助國家預算來分配和再分配國民收入，动員貨幣資源，把貨幣資源用來对國民經济撥款和巩固國防。

但是，就我們現在所研究的这一講題來看，問題的实質在于：國家預算是苏維埃國家的总財政計划，它把各企業和經济組織的收支平衡表、國家銀行的信貸計划和貨幣收支計划、居民貨幣收支平衡表及其他財务計划彙总起來，并且使它們彼此协調一致。在制訂國民經济計划的工作中，完全証实了这一点。

研究預算收支的構成，就可以看到預算和其他財务計划之間的联系。

預算收入由兩大部分組成：國营及合作社营企業和組織的繳款——周轉稅、利潤提成、所得稅等等；居民繳款——所得稅、公債收入等等（必須指出：國营及合作社营企業和組織的繳款，約占預算全部收入的85%）；

預算支出由下列各項組成：对國民經济各部門的撥款（基建投資、企業和經济組織的自有流动資金的增加以及其他支出）、社会文教事業撥款，公債奬金及还本支出，國家管理机关的經費及其他支出（也必須指出：國民經济和社会文教事業方面的支出占預算支出总額的三分之二以上）。

如所周知，國家預算是根据仔細審查过的企業及經济組織收支平衡表、經費預算、收入計划以及按國民經济計划所定指标及任务編制的其他計划文件來編成的。

各企業或經济部門的收支平衡表（詳細的財务計划），包括下列互相联系的兩个部分：1.收入和支出；2.与預算的相互关系。平衡表的第一部分列有：基本業务及附屬業务方面的費用和銷售產品和供应劳务的進款，自有流动資金定額的增加額，基本建設投資，大修理及某些其他收支項目，以及作为計划期間經营活动成果的積累（利潤和周轉稅）。

收支平衡表的第二部分——与預算的相互关系——包括：1.預算繳款（周轉稅、利潤提成）；2.預算撥款（自有流动資金增加額、基本建設投資、幼兒園經費等等）。

由此可見，收支平衡表乃是國民經济計划的貨幣表現．其中規定積累以及積累上繳國家預算和用于經济內部需要的國家任务，此外还列有預算撥款的数額及其指定用途。

当然，問題的实質并不在于國家与其所屬各經济部門之間相互关系的形式和程序；实質在于：通过預算按計划和指令程序集中和分配企業及經济机構的積累，以便保証社会主义擴大再生產。

換句話說，通过預算來規定向國家上繳積累的具体任务，規定預算撥出資金的总額和用途。

不僅如此，通过預算还可以根据經济建設的任务來調節某些部門中積累上繳数額和比重，調節用于其他經济部門擴大再生產的預算資金的数額和比重。

現在研究一下預算与另一貨幣平衡表——居民貨幣收支平衡表——之間的相互联系。借助这一平衡表，可以使居民收入同在市場上流轉的商品量和提供給居民的劳务量保持正确的比例关系。

为了使經济、財政和貨幣流通中保持正确的比例关系，便要使消費品的生產数量和种类及劳务的提供数量和种类能与居民貨幣收入数量和項目相符。居民的总需要量（購買能力所及的需求量），决定于他們的貨幣收入水平。因此，在居民收入增加額和商品產量及劳务提供量的增加額之間必須有嚴格的比例关系；違反这种比例关系，会引起極其不良的后果——商品不足、盧布購買力下降等等。

居民收入量与提供給他們的消費品及劳务量相协調之后，便可以使生產与消費完全一致，便可以消除生產过剩因素發生的可能性。

現在我們簡單地研究一下居民貨幣收入和支出的項目。

在居民的貨幣收入中，除工資及集体農民貨幣收

入等之外，占較大比重的还有恤金、补助金、奬金及其他得自財政系統的收入（如國家公債的还本付息、保險賠償金）。在居民的支出中，則除商品及劳务价款等之外，占較大数額的还有交入財政系統的稅捐、國家保險、公債等方面自願的和义务的繳款。由此可見，預算可以通过居民貨幣收支平衡表監督付給居民的款項与居民上繳財政系統的款項之間的比例关系是否正确，以及監督平衡表的其他項目。在一定的条件下，可以規定以自願繳款（公債、自願保險等等）的形式加强吸收居民資金的措施。

如果在編制居民貨幣收支平衡表时發現該表收入及支出部分有極大懸殊，这就說明各种計划編制得不正确，國民經济計划及國家預算草案上的个别項目須加以改变和修正。

在这里沒有必要对居民貨幣收支平衡表方面的其他一切問題加以詳細的叙述，因为这不屬于本講題的范圍。最重要的就是要指出：該表除規定出居民的整个貨幣收入与支出之間，以及零售商品流轉量与居民購買能力所及的需求量之間的直接数量上的联系之外，还与基本的財政和物資比例关系有关，它是决定于这种比例关系的。（本講未完）

欢迎訂閱1957年財政雜志

財政（月刊）　每月5日出版　每册0.22元

人民稅务（半月刊）　每月4、19日出版　每册0.12元

工業会計（月刊）　每月21日出版　每册0.22元

財政译叢（双月刊）　每逢双月月底出版　每册0.22元

財政出版社出版　　北京邮局总發行

全國各地邮局正在办理1957年預訂手續希讀者从速訂閱

人民税務

（半月刊）

每月4、19日出版

定价每册1角2分

本刊的任务是傳布國家税政法令、宣傳税收政策、解答税务問題、研究税收理論、交流税收工作經驗、报道税务工作情况、介紹苏联及人民民主國家税收理論和經驗等，帮助國营企業、合作社、公私合营企業、私营工商業及其他納税人做好納税工作，提高税收工作人員的政策、理論和業务水平。

財政出版社出版　北京郵局总發行

財政译叢

（双月刊）

1956年第6期要目預告

論財政科学研究工作	阿·巴丘林
苏联財政科学和財政实践方面的若干問題	波·瓦西里耶夫 恩·什尔克維奇
关于周轉税的納税人問題	格·拉宾諾維奇
为提高1957年苏联國家預算草案編制工作的質量而斗爭	苏联財政1956年第8期社論
改進工業企業的財务組織	伊·烏沙托夫
保証改進財政監察工作	阿·普高洛金
为壟断組織服务的資本主义國家公債	恩·舍英
名詞解釋	

每冊0.22元　本期于12月31日出版

最近出版新書

書名	著譯者	定价
高温車間地板用的耐热混凝土	冶金工業部建筑局譯	0.07元
塑化矽酸鹽水泥应用和試驗方法的暫行技術規范	余永年譯	0.07元
軋制冷压規律变形鋼筋的MA—49，MA—50及БA—49型軋鋼机的使用細則	建筑工程部技術司譯	0.16元
在露天預制場用半工厂化方法制造混凝土及裝配式鋼筋混凝土構件	趙汾譯	0.16元
抹灰工程机械化	冶金工業部建筑局譯	0.18元
自承瓦拱頂的設計和施工暫行指示	倪繼森譯	0.20元
烟囪工須知	陈定偉編著	0.20元
石膏干粉刷板隔牆	臧尔忠、趙方譯	0.22元
建筑安裝工程先進經驗（3）設計	建筑工程部城市建設部編	0.24元
城市中大量修建的2—5層居住建筑的技術經济指标之比較	城市建設总局譯	0.24元
如何編制商品混凝土和鋼筋混凝土制品工厂的工業財务計划	黃成春譯	0.48元
多孔混凝土研究	邵一麟譯	0.50元
建筑陰影圖法	蔡以臨編	0.90元
安裝工業建筑物用的起重設备	建筑工程部学校教育局譯	1.30元
第一汽車制造厂建厂的施工管理經驗	本社彙編	1.40元
建筑力学的若干問題	童岳生、刘志鴻譯	1.80元
城市地下網道	城市建設总局譯	1.00元

建筑工程出版社出版　新華書店發行